



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Alineamiento estratégico de las inversiones en la ejecución
presupuestal de los recursos de inversión en la Universidad
Nacional de Juliaca, año 2017

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Fernández Asqui, Gustavo Alfredo

ASESOR:

Dr. Percy, Vasquez Arce

SECCIÓN:

Gestión Pública

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Planificación y control financiero

PERÚ - 2018

PÁGINA DE LOS JURADOS

DR. REYNALDO SUCARI LEÓN
PRESIDENTE

M. Sc. SAMUEL DONATO PERÉZ QUISPE
SECRETARIO

DR. PERCY VASQUEZ ARCE
VOCAL

DEDICADO:

A mi madre Graciela Asqui Aguilar, quién cultivo en mi alma el deseo de superación y lucha.

A mi padre Alfredo Fernández Arpasi; quien permanentemente me anima a seguir creciendo de manera intelectual.

A mi hermano Abelardo y hermana Milagros, con quienes aprendimos que con la persistencia lograríamos nuestros propósitos

Gustavo.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por proporcionarme salud día a día, perseverancia y conocimiento, a la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo quienes aperturaron la Maestría en Gestión Pública en esta ciudad, dando oportunidad a los profesionales de esta región de ampliar sus conocimientos y por ende favorecer nuestro crecimiento profesional y de capacidades.

Al Dr. Percy Vásquez Arce, docente del programa de maestría de Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, por sus sabias enseñanzas y el acompañamiento minucioso que ha venido dando al desarrollo de la tesis.

A todas las personas que de una y otra manera han brindado el apoyo incondicional y enseñanzas en esta formación profesional.

Gustavo.

PRESENTACIÓN

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO:

De conformidad con los lineamientos establecidos por la Escuela de Post grado de la Universidad Cesar Vallejo, presento el presente trabajo de investigación titulada “Alineamiento estratégico de las inversiones en la ejecución presupuestal de los recursos de inversión en la Universidad Nacional de Juliaca, año 2017”, para vuestra consideración, con la cual se pretende optar el Grado Académico de Maestro en Gestión Pública. Así mismo hago de su conocimiento que se ha cumplido con las normas y procedimientos legales que estipula la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo para el desarrollo de la investigación.

La presente investigación tuvo como objetivo: Determinar la influencia del Alineamiento estratégico de las inversiones en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017. En el trabajo mencionado describimos cuatro capítulos, en los cuales se encuentran: La introducción, el marco metodológico, los resultados y la discusión. Finalizando con las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas.

Por lo expuesto señores miembros del jurado, recibo vuestros aportes y sugerencias, a la vez deseamos sirva de aporte a quién desea continuar un estudio de esta naturaleza.

En espera de su aprobación.

El autor.

ÍNDICE GENERAL

PÁGINA DE LOS JURADOS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DECLARACION JURADA	v
PRESENTACIÓN	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1. Realidad problemática	13
1.2. Trabajos previos Antecedentes	15
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	20
1.4. Formulación del problema	26
1.4.1. Problema general	26
1.4.2. Problemas específicos	26
1.5. Justificación del estudio	26
1.6. Hipótesis	27
1.6.1. Hipótesis general	27
1.6.2. Hipótesis específica.....	27
1.7. Objetivos.....	27
1.7.1. Objetivo general	27
1.7.2. Objetivo específicos	28
II. MÉTODO.....	29
2.1. Diseño de investigación	29
2.2. Variables, operacionalización	29
2.3. Población y muestra	32
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	32
2.5. Métodos de análisis de datos	35
2.6. Aspectos éticos.....	36
III. RESULTADOS	38
3.1. Descripción de resultados.....	38
Variable 1: alineamiento estratégico de las inversiones	38
Interpretación de ítems de la dimensión Políticas Nacionales	38
Interpretación de ítems de la dimensión Articulación de Planes	42
Interpretación de ítems de la dimensión Alineamiento	45
Variable 2: ejecución presupuestal	48
Interpretación de ítems de la dimensión Gasto Público	48
Interpretación de ítems de la dimensión Ejecución Física de la Inversión	51
Interpretación de ítems de la dimensión Cumplimiento del Plan Operativo Institucional.....	54
3.2. Prueba de contrastación de la hipótesis general:	56
3.3. Prueba de contrastación de la hipótesis específica 1:	58
3.4. Prueba de contrastación de la hipótesis específica 2:	59
3.5. Prueba de contrastación de la hipótesis específica 3:	60

IV. DISCUSIÓN	62
V. CONCLUSIONES	64
VII. RECOMENDACIONES	66
VII. REFERENCIAS	67
ANEXOS	71
ANEXO 1: Instrumentos.....	72
ANEXO 2: Validez de los instrumentos.....	74
ANEXO 3: Matriz de consistencia	83

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1	30
<i>Operacionalización de la variable 1</i>	
TABLA 2	31
<i>Operacionalización de la variable 2</i>	
TABLA 3	32
<i>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</i>	
TABLA 4	34
<i>Valoraciones de del Alfa de Cronbach</i>	
TABLA 5	34
<i>Estadística de fiabilidad de alineamiento estratégico de las inversiones</i>	
TABLA 6	35
<i>Estadística de fiabilidad de la ejecución presupuestal</i>	
TABLA 7	41
<i>Ítems de la dimensión Políticas Nacionales</i>	
TABLA 8	44
<i>Ítems de la dimensión Articulación de Planes</i>	
TABLA 9	47
<i>Ítems de la dimensión Alineamiento</i>	
TABLA 10	50
<i>Ítems de la dimensión Ejecución del Gasto Público</i>	
TABLA 11	53
<i>Ítems de la dimensión Ejecución Física de la Inversión</i>	
TABLA 12	55
<i>Ítems de la dimensión cumplimiento del Plan Operativo Institucional</i>	
TABLA 13	58
<i>Tabla de doble entrada de políticas nacionales y gasto publico</i>	
TABLA 14	58
<i>Prueba chi cuadrada</i>	
TABLA 15	59
<i>Tabla de doble entrada de articulación de planes y ejecución física de la inversión</i>	
TABLA 16	60
<i>Prueba chi cuadrada.</i>	
TABLA 17	61
<i>Tabla de doble entrada de alineamiento y cumplimiento Plan Operativo Institucional</i>	
TABLA 18	61
<i>Prueba chi cuadrada</i>	

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>FIGURA 1. ÍTEMS DE LA DIMENSIÓN POLÍTICAS NACIONALES.</i>	<i>42</i>
<i>FIGURA 2. ÍTEMS DE LA DIMENSIÓN ARTICULACIÓN DE PLANES.</i>	<i>45</i>
<i>FIGURA 3. ÍTEMS DE LA DIMENSIÓN ALINEAMIENTO.</i>	<i>47</i>
<i>FIGURA 4. ÍTEMS DE LA DIMENSIÓN EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO.....</i>	<i>50</i>
<i>FIGURA 5. ÍTEMS DE LA DIMENSIÓN EJECUCIÓN FÍSICA DE LA INVERSIÓN.....</i>	<i>53</i>
<i>FIGURA 6. ÍTEMS DE LA DIMENSIÓN CUMPLIMIENTO DEL PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL.....</i>	<i>56</i>

RESUMEN

La investigación busca determinar la influencia del alineamiento estratégico de las inversiones en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017, considerando un contexto en el cual se ha tenido progresivos incrementos en las transferencias de recursos públicos a las universidades.

El desarrollo de la investigación consideró una población total de 21 proyectos de inversión del Presupuesto Institucional, se consideró a toda la población como la muestra de estudio; aplicándoseles una ficha de lista de cotejo validado, habiéndose usado un diseño descriptivo correlacional. Empleándose el método estadístico descriptivo e inferencial.

Algunos resultados resaltantes son que el 81.0% de los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado si guardaron relación con los objetivos del Plan Estratégico Sectorial Multianual y las políticas nacionales. Luego de aplicar la prueba chi-cuadrado de independencia para probar hipótesis se tiene que existe relación entre el alineamiento estratégico de las inversiones y ejecución presupuestal dado el resultado $p=0.044(p<0.05)$; en tanto que entre las políticas nacionales y la ejecución de gasto habría relación al obtener un resultado de $p=0.049$, así mismo no habría una asociación entre la articulación de planes y la ejecución física de la inversión al obtener un valor de $p=0.099$ y por último existe asociación entre el alineamiento y el cumplimiento del Plan Operativo Institucional para un valor de $p=0.017$.

Se concluye que el alineamiento estratégico de las inversiones influyo en la ejecución presupuestal de los recursos de inversión en la Universidad Nacional de Juliaca.

Palabras clave: alineamiento estratégico de las inversiones y ejecución presupuestal.

ABSTRACT

The research seeks to determine the influence of the strategic alignment of investments in the budget execution of the National University of Juliaca in 2017, considering a context in which there have been progressive increases in the transfer of public resources to universities.

The development of the research considered a total population of 21 investment projects of the Institutional Budget, the whole population was considered as the study sample; applying a validated checklist token, having used a descriptive correlational design. Using the descriptive and inferential statistical method.

Some outstanding results are that 81.0% of the projects incorporated into the Modified Institutional Budget were related to the objectives of the Multiannual Sector Strategic Plan and national policies. After applying the chi-square independence test to test hypotheses, there is a relationship between the strategic alignment of the investments and budget execution given the result $p = 0.044$ ($p < 0.05$); while between the national policies and the expenditure execution there would be relation to obtaining a result of $p = 0.049$, likewise there would be no association between the articulation of plans and the physical execution of the investment when obtaining a value of $p = 0.099$ and Finally, there is an association between alignment and compliance with the Institutional Operational Plan for a value of $p = 0.017$.

It is concluded that the strategic alignment of investments influenced the budget execution of investment resources at the National University of Juliaca.

Keywords: strategic alignment of investments and budget execution.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En la última década, la economía del Perú experimentó una sustancial mejora a nivel económico sin precedentes. Dado que en el citado periodo, el Producto Bruto Interno (PBI) de nuestra patria creció 1,8 veces y a un 6% en promedio, con ello nuestro territorio destaca sobre la media latinoamericana. Uno de los elementos importantes que explica ese resultado de ascenso económico ha sido la inversión en la economía. Desde el año 2008 el flujo de inversión tanto del sector gubernamental como del privado aumentaron de modo significativo (Contraloría General de la Republica, 2015, p. 13).

En la actualidad, en el Perú, se ha incrementado el porcentaje de la inversión pública en situación en ejecución que está conectada con las funciones que concentran las brechas más prioritarias del país. Como resultado de esta acción, se estima que a partir del año 2010 a la fecha, el alineamiento con funciones básicas y complementarias de la inversión pública ejecutada representa una proporción mayor al 80% del total de la inversión pública ejecutada anualmente (Durán, 2015, p. 15).

Durante el periodo comprendido entre el 2009 al 2014, el 71% del Presupuesto Institucional Modificado de inversiones de los Gobiernos Regionales fue asignado a los sectores estratégicos destacando el Gobierno Regional del Callao en donde se destinó el 93% de su PIM a tales sectores. El menor alineamiento del PIM de inversiones se observa en el Gobierno Regional de La Libertad con el 49% de su PIM destinado a sectores estratégicos. El mayor monto destinado para los sectores estratégicos, este se encuentra en el Gobierno Regional de Áncash (S/ 3,860 millones), seguido por el Gobierno Regional de Cusco (S/ 2,444 millones) (Contraloría General de la Republica, 2015, p. 180).

Sobre el seguimiento continuo que hace el Ministerio de Economía y Finanzas este reportó que en el año 2017, el sector Vivienda Construcción y Saneamiento fue el que presentó una mayor ejecución de la inversión pública respecto al año 2016, seguido por el sector Educación. Asimismo, cuatro sectores ministeriales del G. Nacional presentaron un avance en la ejecución respecto al PIM mayor o igual a 81% (avance global del G. Nacional). Los sectores que lideraron el ranking de ejecución fueron: Comercio Exterior y Turismo (96% del PIM) seguido por el sector Transportes y Comunicaciones (92% del PIM) (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018, p. 29)

En cuanto al comportamiento de la inversión del sector público en el departamento de Puno, a cargo de los niveles de gobierno nacional, regional y local, en diciembre del año 2017 este totalizo la suma de S/ 364,6 millones; 23,4% menor, en términos reales, en relación a semejante mes del último año. La inversión disminuyó en el nivel de Gobierno Nacional (-54,7%) y en el nivel de Gobiernos Locales (-17,1%); amortiguada por el nivel de Gobierno Regional (61,0%) (Banco Central de Reserva del Perú, 2017, p. 19)

Para Ministerio de Economía y Finanzas (2014, p. 4), la “universidad pública, masiva y gratuita se caracteriza por sus problemas de gestión, calidad y eficiencia del gasto público así como por su falta de investigación. En el 2013: Universidades Públicas con una ejecución por debajo del 50%”.

En este contexto esta investigación, tiene por objetivo determinar la influencia del Alineamiento estratégico de las inversiones en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017. En tal sentido resulta importante determinar como el alineamiento estratégico influye en la ejecución de las inversiones de las inversiones de la Universidad Nacional de Juliaca de esta manera se podrá advertir si la ejecución de las inversiones está alineada al cumplimiento de las políticas nacionales, con todo ello la Alta Dirección de la entidad podrá para poder

gestionar sus inversiones de mejor manera y de este modo lograr los fines y objetivos institucionales para los que fue creado.

1.2. Trabajos previos Antecedentes

A nivel internacional, tenemos las siguientes investigaciones:

Dueñas (2017), Ecuador. En su tesis de investigación titulada: *“Análisis del aporte estratégico de los proyectos de inversión pertenecientes al programa de sostenimiento de plantas de refinería estatal de Esmeraldas de EP Petroecuador en el periodo 2010-2015”*. Tesis elaborada para obtener el Grado de Magíster en Gerencia Empresarial. Escuela Politécnica Nacional, facultad de Ciencias Administrativas. El mencionado trabajo tuvo por objetivo Realizar el análisis del aporte estratégico de los proyectos de inversión pertenecientes al Programa de Sostenimiento de Plantas de la Refinería Estatal de Esmeraldas de EP PETROECUADOR en el periodo 2010-2015. La población está representada por los proyectos pertenecientes al Programa de Sostenimiento de Plantas de la Refinería Estatal Esmeraldas.

Dueñas, concluyo en su tesis:

De los resultados obtenidos se evidencia que, dentro del periodo de tiempo en el cual se circunscribe la presente investigación, el 73% de los emprendimientos pertenecientes a dicho programa y que han sido registrados para su desarrollo en Refinería Esmeraldas, corresponden a iniciativas de inversión, y el 27% restante para gasto. Si todas estas iniciativas de inversión se hubiesen convertido en proyectos, y suponiendo que todos ellos hubiesen aportado en igual proporción al objetivo, este 73% difiere del 75% con el cual se propuso la presente investigación; en tal virtud se puede concluir que dicha hipótesis, después del análisis y resultados obtenidos, no se apega a la realidad. (2017, p. 83).

Paredes (2014). Ecuador. En su tesis de investigación titulada: *“La gestión de proyectos en la Defensoría Pública, propuesta metodológica para la administración de los proyectos de inversión”*. Tesis elaborada para obtener el grado de Maestro en Diseño y Evaluación de Proyectos. Universidad Central del Ecuador, facultad de Ciencias Económicas. Trabajo de tipo descriptivo. Este trabajo de investigación tiene como objetivo analizar la gestión de proyectos en la Defensoría Pública durante el periodo 2008 – 2013 y realizar una propuesta metodológica para la gestión de sus proyectos de inversión, desde una perspectiva de PMI y PM4R, durante su ciclo, bajo el enfoque del nuevo paradigma de la gestión pública. La población está representada por la Defensoría Pública institución que presta servicios legales y, en su caso particular, servir a las personas que por varias razones corren el riesgo de la vulneración de sus derechos y no tienen dinero para pagar un abogado.

Paredes, llego a la siguiente conclusión:

Se evidenció en el capítulo 2, que la planificación institucional se alinea en gran medida a los puntos propuestos por la guía metodológica de planificación institucional de la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo - SENPLADES, entre las debilidades que presenta el Plan Estratégico Institucional es su aplicación a nivel operativo, es decir no se conoce el cómo se realizará y cuánto costará en el año actual y en los próximos años. (2014, p. 116)

A nivel nacional, tenemos las siguientes investigaciones:

Alegre (2017). Perú. En su tesis titulada *“El Plan Operativo Institucional y su impulso en la Gestión por Resultados de la Procuraduría Pública Regional de Ancash, 2017”*. Tesis elaborada para obtener el título profesional de Licenciada en Administración. Universidad Cesar Vallejo, Escuela Académica Profesional de Administración. Trabajo de tipo correlacional. Este trabajo tiene por objetivo de Identificar de qué forma el

Plan Operativo Institucional impulsa a fortalecer la Gestión por Resultados de la Procuraduría Pública Regional de Ancash, 2017 y una muestra de estudio de 32 funcionarios y servidores públicos; Alegre concluye:

[...] El Plan Operativo Institucional impulsa a fortalecer la Gestión por Resultados de la Procuraduría Pública Regional de Ancash, 2017, donde el 40.6% de los encuestados, señalan que no se viene cumpliendo de forma significativa con lo establecido en el Plan Operativo Institucional, por lo que el impulso a la Gestión por Resultados de la Procuraduría Pública Regional de Ancash es de forma moderada. (2017, p. 90).

Amoretti (2017). Perú. En su tesis de investigación titulado *“Alineación de los proyectos de inversión pública con los planes de desarrollo concertados y el presupuesto participativo en la provincia constitucional del Callao (2013-2016)”*. Tesis elaborada para obtener el grado de Magíster en Gestión Pública. Universidad del Pacífico, Escuela de Postgrado. Trabajo de tipo descriptivo. Este trabajo tiene el objetivo de determinar la manera en que se eligen los proyectos de inversión pública mediante la metodología del presupuesto participativo y su alineación con las políticas públicas, conforme a los planes de desarrollo concertados y plantear una metodología para facilitar que los proyectos de inversión se alineen a las políticas públicas y sirva como referente de aplicación a otros Gobiernos regionales y locales. La población está representada por todos proyectos de inversión pública del Gobierno regional, municipalidad provincial y las municipalidades distritales de la Provincia Constitucional del Callao, elegidos por dichas entidades, para los años 2013 al 2016, a través del presupuesto participativo.

Amoretti (2017), concluyo en su tesis de investigación “que los PIP, elegidos a través del PP en el Gobierno regional y Gobiernos locales de la Provincia Constitucional del Callao, no se alinean a los objetivos estratégicos de los Planes de Desarrollo Concertados regional y local” (p. 56).

Puente, Chirinos y Martínez (2015). Perú. En su tesis de investigación titulada *“Alineamiento estratégico de la escuela militar de chorrillos con el plan nacional de igualdad de género 2012-2017”*. Tesis elaborada para obtener el grado de Magíster en Gestión Pública. Universidad del Pacífico, Escuela de Postgrado. Trabajo de tipo descriptivo. Este trabajo tiene el objetivo de proporcionar un conjunto de líneas de acción para el alineamiento de la EMCH con el PLANIG 2012-2017, bajo los principios de equidad e igualdad de género. La población está representada por los cadetes, los docentes militares, los civiles y los oficiales de la planta administrativa, le otorgan un carácter cualitativo y se tiene una muestra de 450, entre hombres y mujeres de la EMCH. Puente, Chirinos y Martínez, concluyeron:

En la matriz del marco lógico se presentan un conjunto de líneas de acción para el alineamiento de la EMCH al PLANIG. Las líneas de acción recomendadas en este trabajo llegan a definir el tipo de actividades a realizar, pero se necesita de la voluntad política y de orden legal para llegar a un escenario óptimo respecto del alineamiento con dicho PLANIG. (2015, p. 58).

Zavaleta (2017). Perú. En su tesis de investigación titulada *“Programación del gasto público y presupuesto por resultados en el Programa Nacional Contra la Violencia Familiar y Sexual-MIMP, 2017”*. Tesis elaborada para obtener el grado de Maestro en Gestión Pública. Universidad Cesar Vallejo, Escuela de Postgrado. Trabajo de tipo descriptivo. El trabajo tiene el objetivo de determinar la relación que existe entre la Programación del Gasto Público y el Presupuesto por Resultados del Programa Nacional Contra la Violencia Familiar y Sexual-MIMP en el periodo 2017. Se aplicó a una muestra de 98 trabajadores de la sede central del PNCVFS-MIMP.

Zavaleta (2017), llegó a la siguiente conclusión “La dimensión gastos de capital con la programación del gasto público se relaciona significativamente con el presupuesto por resultados del Programa

Nacional Contra la Violencia Familiar y Sexual - MIMP con una asociación de 0.555 representando moderado nivel de correlación” (p. 68).

Por ultimo a nivel regional, tenemos las siguientes investigaciones:

Monroy (2017). Perú. En su tesis de investigación titulada *“Avance de actividades y proyectos alineados a objetivos estratégicos y la gestión por resultados del gobierno regional de puno periodo 2004 – 2014”*. Tesis elaborada para obtener el grado de Magíster Scientiae en Economía. Universidad Nacional del Altiplano, Escuela de Postgrado. Trabajo de tipo descriptivo. El trabajo tiene por objetivo determinar como el avance físico de actividades permanentes y proyectos de inversión alineados a los objetivos estratégicos contribuyen en la gestión por resultados del Gobierno Regional de Puno periodo 2004 – 2014. Se aplicó a una muestra de 370 encuestas a trabajadores del Gobierno Regional Puno.

Monroy, en su conclusión afirma:

[...] Respecto al avance físico de las actividades permanentes y proyectos de inversión pública alineados a los objetivos estratégicos que contribuyen en la gestión por resultados del Gobierno Regional de Puno durante el periodo 2004-2014, se aceptó la hipótesis nula, porque los objetivos estratégicos prioritarios de salud y educación no explicaron significativamente el índice de desempeño institucional en la gestión por resultados del Gobierno Regional de Puno durante el periodo 2004 – 2014. (2017, p. 71).

Cahua (2013). Perú. En su trabajo de investigación titulado *“Evaluación de la gestión del Plan de Desarrollo Concertado e indicadores de desempeño del distrito de Coasa periodos 2010 – 2011”*. Tesis elaborada para obtener el título profesional de Ingeniero Economista. Universidad Nacional del Altiplano, Escuela Profesional de Ingeniería Económica. Trabajo de tipo correlacional. Este trabajo tiene el objetivo de evaluar el nivel de avance en

el cumplimiento de desempeño del Plan de Desarrollo Concertado del Distrito de Coasa periodo 2010 - 2011, dentro de una administración por resultados orientada a mejorar la calidad de la gestión municipal presente y futura. La Población son todos los que participaron en los procesos de elaboración del Plan de Desarrollo Concertado y Presupuesto Participativo ello es de aproximadamente 177 personas, donde participan miembros del CCL, autoridades de los diferentes barrios, comunidades y parcialidades, Centros Poblados entre otros. Cahua, arriba a la siguiente conclusión:

[...] El indicador de alineamiento estratégico de las inversiones en la Municipalidad del Distrito de Coasa para el periodo 2010 - 2011, presenta un indicador de 87.8% y 61.6%, se evidencian deficiencias en el manejo y articulación de los instrumentos de gestión estratégica, por lo tanto no se cumplió con los lineamientos de política nacional y objetivos previstos en el Plan de Desarrollo; a pesar de que fue implementado más de la mitad de proyectos en función con dicho Plan de Desarrollo Concertado, sin embargo una tercera parte de los proyectos implementados no demuestran una articulación directa al mismo. (2013, p. 104).

1.3. Teorías relacionadas al tema

A continuación se presentan los diferentes conceptos y el modelo bajo el cual se planteó el estudio del alineamiento estratégico de las inversiones y la ejecución presupuestal. Dado que la investigación se desarrolló en el ámbito del sector público, se consideraron en su mayor parte las normativas establecidas por el Ministerio de Economía y Finanzas, Contraloría General de la República y el Centro Nacional de Planeamiento estratégico al respecto, así como los objetivos que persigue el Estado. Se presentó además la conceptualización de la variable Alineamiento estratégico y Ejecución Presupuestal, así como las dimensiones que permitieron su medición, considerando la teoría de inversión descentralizada que se orienta a los sectores estratégicos conceptualizada

por la Contraloría General de la República (2015) como sustento de la variable Alineamiento estratégico de las inversiones y la normativa del Ministerio de Economía y Finanzas para sustentar la variable ejecución presupuestal.

Variable 1:

Alineamiento estratégico de las inversiones

Conceptualización de Alineamiento estratégico de las inversiones

Una de las definiciones sobre el Alineamiento estratégico de las inversiones, encontramos a la dada por la Contraloría General de la Republica [CGRP] afirmo que “[...] Es la vinculación de las intervenciones hacia las funciones básicas de la localidad, es decir las acciones asociadas al desarrollo social y competitividad, como son las atenciones en salud, educación, transporte, saneamiento, entre otras” (CGRP, 2015, p. 179).

Por su parte el Ministerio de la Producción dijo “[...] las instituciones deben elaborar sus Planes Estratégicos Institucionales – PEI, los mismos que deben ser concordantes con el Plan Estratégico de Desarrollo Nacional (Plan Bicentenario), los planes estratégicos sectoriales multianuales (PESEM) y el Plan de Desarrollo Regional Concertado (PDCR), según sea el caso” (PRODUCE, 2013, p. 44).

Por otro lado, el ente rector desde un punto de vista normativo, mediante Resolución Directoral N° 007-2016-EF/63.01 que aprueba los Lineamientos Generales para Proyectos de Inversión Pública indica que los Gobiernos Regionales y Locales deben “Buscar el alineamiento de los Proyectos de Inversión Pública a los objetivos de los planes sectoriales, planes de desarrollo concertado regional y planes de desarrollo concertado local, según corresponda en el marco de su competencia” (Resolución Directoral N° 007-2016-EF/63.01, 2016, p. 7).

Primera dimensión: Políticas Públicas Nacionales

Respecto a esta dimensión se tiene la siguiente definición dada por la Presidencia del Consejo de Ministros [PCM] que establece:

[...] Políticas Públicas Nacionales son las que permiten integrar y dar coherencia a toda la acción del Estado al servicio del ciudadano, debiéndose reflejar en los objetivos establecidos en los Planes Sectoriales, en los Planes de Desarrollo Concertado Regionales y Locales, y en los Planes Estratégicos y Operativos de todas y cada una las entidades del sector público en los tres niveles de gobierno. De ese modo el Estado buscará actuar como un todo coherente y articulado con el propósito de servir mejor a los ciudadanos y al desarrollo nacional. (2013, p. 36)

Segunda dimensión: Articulación de Planes

El ente que ejerce la rectoría efectiva del Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico Centro Nacional de Planeamiento estratégico [CEPLAN] señala:

Es el análisis mediante el cual se asegura que los objetivos estratégicos y sus correspondientes indicadores y metas, identificados en los diferentes procesos de planeamiento estratégico, sean coherentes entre sí, no se contrapongan y contribuyan al logro de los objetivos estratégicos establecidos en el sector o territorio, así como en el PEDN. Centro Nacional de Planeamiento estratégico. (2014, p. 16).

Así mismo, el CEPLAN precisa la definición de la siguiente manera:

Las políticas y planes en el SINAPLAN deben estar armonizados con las políticas de Estado y los objetivos estratégicos del PEDN, considerando las relaciones de articulación [...] En este sentido, las políticas institucionales de las entidades públicas en los tres niveles de gobierno se enmarcan en las políticas de Estado, las

políticas nacionales, las políticas sectoriales y multisectoriales que correspondan. Además, al definir su cadena de resultados, la entidad verifica la vinculación entre sus objetivos institucionales y los objetivos o acciones estratégicas definidos en los planes a nivel sectorial o territorial (nacional, regional o local). (2017, p. 13).

Tercera dimensión: Alineamiento

Señala la Contraloría General de la Republica [CGRP], que el alineamiento se da cuando:

Analiza si los proyectos viables se alinean a las funciones básicas, por lo cual para identificar el alineamiento de las inversiones hacia los sectores estratégicos, es relevante analizar si los proyectos de inversión pública (PIP) formulados y declarados viables por los Gobiernos Regionales (GR) o Gobiernos Locales (GL), corresponden a los sectores priorizados (en términos del número y monto viable). (2015, p. 179).

Por otra parte el Ministerio de Economía y Finanzas [MEF] en sus lineamientos generales para proyectos de inversión pública define al alineamiento como uno de los “[...] El buscar el alineamiento de los Proyectos de Inversión Pública a los objetivos de los planes sectoriales, planes de desarrollo concertado regional y planes de desarrollo concertado local, según corresponda en el marco de su competencia” (Resolución Directoral N° 007-2016-EF/15, 2016, p. 7).

Variable 2:

Ejecución Presupuestal

Conceptualización de Ejecución Presupuestal

Según el glosario de términos del MEF define a la ejecución presupuestal como la etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los

ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.

Así mismo, el ente rector mediante el Decreto Supremo N° 304-2012-EF aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, que en su Artículo 25 establece que:

[...] La Ejecución Presupuestaria, en adelante Ejecución, está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos. (Decreto Supremo N° 304-2012-EF, 2012, p. 10)

El Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (2017: 60) indico que: “Se denomina ejecución presupuestaria cuando se considera la atención de gastos de acuerdo con los créditos autorizados en los presupuestos”.

Primera dimensión: Ejecución del gasto público

El autor Álvarez y Álvarez (2014), citado por Alvarado llega a lo siguiente:

[...] La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los pliegos, en concordancia con la programación de compromiso anual. (2017, p. 18).

El MEF en la Directiva N° 005-2010-EF/76.01 y sus modificatorias menciona:

[...] La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la

prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los pliegos, en concordancia con la PCA, tomando en cuenta el principio de legalidad, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario reconocidos en los artículos 77º y 78º de la Constitución Política del Perú (Directiva N° 005-2010-EF/76.01, 2010, p. 8).

Segunda dimensión: Ejecución física

En palabras del ente rector en cuanto a la ejecución física CEPLAN (2017, p.60) indica “Grado de avance en el cumplimiento de las metas físicas de los bienes o servicios entregados o actividades ejecutadas”.

Según el *glosario de términos del Ministerio de Economía y Finanzas* esta entidad menciona avance físico estado que facilita comprender el nivel de cumplimiento de las metas presupuestales aprobadas en los presupuestos anuales de las entidades, a un lapso preciso de tiempo (MEF, 2018).

Tercera dimensión: Plan Operativo Institucional (POI)

Para el CEPLAN (2017, p. 62), el POI es el “Instrumento de gestión que orienta la asignación de recursos para implementar la estrategia institucional. Contiene la programación de Actividades Operativas e inversiones valorizadas de las unidades orgánicas o centros de costos de la entidad, a ser ejecutadas en un periodo anual”.

1.4. Formulación del problema

1.4.1. Problema general

¿Cómo Influye el Alineamiento estratégico de las inversiones en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017?

1.4.2. Problemas específicos

- ¿Cómo es que las Políticas nacionales influyen en la ejecución del gasto público de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017?
- ¿Cómo la articulación de planes incide en la ejecución física de la inversión de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017?
- ¿Cómo el alineamiento influye en el cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017?

1.5. Justificación del estudio

Los datos que se muestran en cuanto a los servicios que ofrece el Estado revelan aún hay brechas de cobertura y de calidad por cubrir en lo que respecta la entrega de bienes y servicios que aprecia el ciudadano en su diario vivir. Es por ello, que es importante tener una medida de cuan alineado están los proyectos de inversión pública, que son objeto de programación multianual y que luego conforman el presupuesto institucional de apertura de las entidades públicas, con el objetivo de dirigirnos hacia una cultura de articulación de la ejecución presupuestal con las políticas nacionales contribuyendo de esta manera con la gestión orientada a la consecución de los resultados que el ciudadano valora. A pesar que esta nueva tendencia de cómo manejar los recursos públicos ya está presente en el ámbito público y obliga a orientar de mejor manera la ejecución del gasto público y en este caso en la Universidad Nacional de Juliaca, es necesario poder determinar cómo va esta entidad en cuanto al logro de su misión y objetivos en el marco de las políticas nacionales,

según las competencias que le corresponden a este nivel de gobierno que debería arrojar como resultado la mayor satisfacción de sus usuarios los estudiantes y mejora en el nivel de aprendizaje en el nivel universitario.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis general

El Alineamiento estratégico de las inversiones Influye significativamente en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017.

1.6.2. Hipótesis específica

- Las Políticas nacionales influyen significativamente en la ejecución del gasto público de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017.
- La articulación de planes incide significativamente en la ejecución física de la inversión de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017.
- El alineamiento influye significativamente en el nivel de cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

- Determinar la influencia del Alineamiento estratégico de las inversiones en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017.

1.7.2. Objetivo específicos

- Determinar cómo es que las políticas nacionales influyen en la ejecución del gasto público de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017.
- Determinar cómo es la articulación de planes y su influencia en la ejecución física de la inversión de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017.
- Determinar cómo el alineamiento influye en el nivel de cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017.

II. METODO

2.1. Diseño de investigación

El presente trabajo de investigación pertenece a un diseño descriptivo correlacional, puesto que se describe las variables en estudio para después determinar la relación existente en dos variables; “Alineamiento estratégico de las inversiones” y “Ejecución Presupuestal”, respectivamente. Y es de tipo no experimental.

2.2. Variables, operacionalización

Variable 1: Alineamiento estratégico de las inversiones

Un proyecto en el ámbito público se dice que tiene alineamiento estratégico cuando su intervención está directamente relacionada a las funciones siguientes: Educación, Salud, Saneamiento, Energía, Riego, Transporte Interurbano, Residuos Sólidos, Forestación y Reforestación, Seguridad Ciudadana, Telecomunicaciones, Transporte Urbano y Gestión de riesgos y emergencias (MEF, 2013, p. 3).

Variable 2: Ejecución Presupuestal

Este concepto corresponde al momento en el que se da la ejecución presupuestaria instantánea cuando se registra los recursos verdaderamente gastados, con montos de comprobantes de pago autorizados por la SUNAT que constituyen obligación real y firme (Congreso de la República, 2001).

Tabla 1

Operacionalización de la variable 1

Variable(s)	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión(es)	Indicador(es)	Escala de medición
Alineamiento estratégico de las inversiones	Según el MEF (2014) menciona un proyecto de inversión pública con alineamiento estratégico a aquel proyecto de inversión pública, perteneciente a las funciones denominadas como básicas y complementarias las cuales son: Educación, Salud, Saneamiento, Energía, Riego, Transporte Interurbano, Residuos Sólidos, Forestación y Reforestación, Seguridad Ciudadana, Telecomunicaciones, Transporte Urbano y Gestión de riesgos y emergencias (MEF, 2013, p. 3).	Evalúa el haber logrado alcanzar una ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública de una entidad pública, con alineamiento estratégico a las funciones básicas y complementarias. (MEF, 2014)	Políticas nacionales	<ol style="list-style-type: none"> 1. Proyectos incorporados al PIA según los objetivos del Plan Bicentenario 2. Proyectos incorporados al PIA según los objetivos del PESEM 3. Proyectos incorporados al PIA según los objetivos del PEI 4. Proyectos incorporados al POI según los objetivos del PEI 	Nominal (Sí – No- A Veces)
			Articulación de Planes	<ol style="list-style-type: none"> 1. Aprobación del PEI según lineamientos de CEPLAN 2. Aprobación del POI según lineamientos de CEPLAN 3. Registro de información de los planes PEI-POI en el aplicativo CEPLAN 	
			Alineamiento	<ol style="list-style-type: none"> 1. Presupuesto en inversión destinado a proyectos de los sectores estratégicos. 2. 2. Proyectos de inversión pública viables que corresponden a los sectores estratégicos. 3. 3. Monto viable que corresponde a los sectores estratégicos. 	

Fuente: Marco teórico variable N° 1.

Tabla 2

Operacionalización de la variable 2

Variable(s)	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión(es)	Indicador(es)	Escala de medición
Ejecución Presupuestal	El Congreso señala que este concepto corresponde al momento cuando se da la ejecución presupuestaria instantánea cuando se registra los recursos verdaderamente gastados, con montos de comprobantes de pago autorizados por la SUNAT que constituyen obligación real y firme. (Congreso de la República, 2001)	Muestra el Nivel de Ejecución del presupuesto con relación a los Recursos de Inversión contemplados en el Presupuesto Institucional de la entidad en determinado periodo de tiempo dentro del año fiscal.	Ejecución del Gasto Público	1. Certificación del crédito presupuestario 2. Compromiso de gasto 3. Devengado 4. Girado	Nominal (Sí – No – A Veces)
			Ejecución Física de la inversión	1. Ficha técnica y/o perfil de proyecto aprobado 2. Expediente técnico aprobado 3. Avance físico real acumulado	
			Nivel de cumplimiento del Plan Operativo Institucional	1. Ejecución del Plan Anual de Contrataciones 2. Ejecución de metas físicas del proyecto 3. Ejecución de metas financieras de los proyectos.	

Fuente: Marco teórico variable N° 2.

2.3. Población y muestra

La población de la investigación fue de 21 proyectos de inversión contemplados en el Presupuesto Institucional del año 2017. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) dice “la población es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p. 174).

Muestra

Para este caso la muestra se determinó mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, la cual está conformada por 21 proyectos de inversión de la Universidad Nacional de Juliaca correspondientes al año 2017, la muestra es un censo.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

En este contexto las técnicas se convierten en las respuestas al “como hacer” y permiten seguir los procedimientos para lograr el resultado buscado en la consecución del conocimiento en el ámbito donde se aplica (Baena, 2017, p. 88).

Tabla 3

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

VARIABLE	TECNICA	INSTRUMENTO	ESCALA
Alineamiento estratégico de las inversiones	Ficha de Análisis documental	Ficha de Lista de cotejo	Nominal Si - No - A Veces
Ejecución Presupuestal	Ficha de Análisis documental	Ficha de Lista de cotejo	Nominal Si - No- A Veces

Fuente: Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

Para la primera variable (Alineamiento estratégico de las inversiones) se hizo uso la técnica de ficha de análisis documental, habiéndose utilizado como instrumento la ficha de lista de cotejo por un total de 10 ítems siendo

que la escala de revisión estuvo conformada por tres escalas de respuestas SI, NO y A VECES, además, se debe considerar que el objetivo era cotejar el nivel de cumplimiento de cada uno de los ítems con la información disponible de los proyectos de inversión en los diferentes documentos y aplicaciones informáticas, de entes rectores, información de acceso público, existentes en materia de planeamiento, presupuesto, inversiones, contrataciones del estado y control; a los cuales se ha podido acceder vía web.

Acerca de la segunda variable (Ejecución Presupuestal) se usó para este caso la técnica de ficha de análisis documental, habiéndose usado como instrumento la ficha de lista de cotejo, por un total de 10 ítems siendo que la escala de revisión estuvo conformada por tres escalas de respuestas SI, NO y A VECES, además, se debe considerar que el objetivo fue cotejar el nivel de cumplimiento de cada uno de los ítems en la información disponible de los proyectos de inversión en los diferentes documentos y aplicaciones informáticas, de entes rectores, información de acceso público, existentes en materia de planeamiento, presupuesto, inversiones, contrataciones del estado y control; a los cuales se ha podido acceder vía web.

Para probar las hipótesis se usó la prueba estadística de Chi-cuadrado de independencia.

Validación

La validación se llevó a cabo mediante una evaluación del juicio de expertos que tuvo por objeto, indicar si los instrumentos presentados, sirven para el proceso de recolección de la información, para ello, se les proporciono una matriz en la que se evidencia si es adecuado o no los instrumentos, en caso de cumplir estos con los parámetros de evaluación exigidos, el experto firma la matriz de validación de instrumento dando su valoración habiéndose sometido los instrumentos a juicio de los siguientes tres expertos: Dr. en Derecho Carlos Nicolas Dueñas Roque, M. Sc. en

Economía Mención en: Planificación y Gestión Pública Erika Beatriz García Castro y Mg. en Gestión Pública Lizeth Maritza Charaja Vilca.

Confiabilidad

Para tener la confianza de que el instrumento es fiable existen muchos test el más usual consiste en relacionar las respuestas con los distintos ítems para cerciorarse que son equivalentes, como el Alpha de Cronbach (Navarro, Jiménez, Rappoport y Thoilliez, 2017, p. 172).

Para esta investigación la confiabilidad del instrumento aplicado se verificó mediante la consistencia interna de los ítems medido por el Alpha de Cronbach (Gonzales y Piñeiro, 2018, p. 562).

A continuación se muestra la tabla bajo el cual se evalúa los coeficientes que resulten de la aplicación del Alfa de Cronbach:

Tabla 4

Valoraciones de del Alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	Valor
Coeficiente alfa	>0.9 es excelente
Coeficiente alfa	>0.8 es bueno
Coeficiente alfa	>0.7 es aceptable
Coeficiente alfa	>0.6 es cuestionable
Coeficiente alfa	>0.5 es pobre
Coeficiente alfa	<0.5 es inaceptable

Fuente: Adaptado en función del criterio general de George y Mallery (como se citó en Pizarro, 2017, p. 65)

Tabla 5

Estadística de fiabilidad de alineamiento estratégico de las inversiones

Alfa de Cronbach	Nº de ítems
0,808	10

Fuente: Resultados obtenidos del paquete estadístico SPSS - 19

Por lo tanto, el nivel de confiabilidad que arroja el Alfa de Cronbach es 0.808, para la primera variable de alineamiento estratégico de las inversiones lo cual es bueno en materia de confiabilidad.

Tabla 6

Estadística de fiabilidad de la ejecución presupuestal

Alfa de Cronbach	N° de ítems
0,733	10

Fuente: Resultados obtenidos del paquete estadístico SPSS - 19

Por consiguiente, el nivel de confiabilidad que arroja el Alfa de Cronbach es 0.733, para la segunda variable ejecución presupuestal, lo cual es aceptable en cuanto a confiabilidad.

2.5. Métodos de análisis de datos

Los métodos estadísticos que se usaron para el análisis de datos del presente trabajo de investigación fueron la estadística descriptiva y la estadística inferencial.

Estadística descriptiva

El procesamiento de los datos se efectuó mediante la tabulación y el uso de tablas de estadística descriptiva a nivel de frecuencias y en términos porcentuales lo cual permitió organizar en tablas y figuras estadísticas la información obtenida; para su presentación, interpretación y discusión de manera secuencial. Cabe señalar que el desarrollo de la investigación requirió el procesamiento de la información recogida de los proyectos de inversión disponible en los diferentes documentos y aplicaciones informáticas en línea, administrados por los entes rectores, información que es de acceso público en el marco de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, en materia de planeamiento, presupuesto,

inversiones, contrataciones del estado y control; a los cuales se ha podido acceder vía web.

Estadística inferencial

Con el fin de efectuar el análisis estadístico de los datos obtenido del instrumento aplicado, probar las hipótesis formuladas y finalmente poder medir la asociación de las variables en estudio, se empleó la prueba no paramétrica de Chi cuadrado de independencia. Para lo cual se empleó la siguiente fórmula de la Chi cuadrado de Pearson:

$$\chi^{2*} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^k \frac{(n_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$$

Con $(k-1)(r-1)$ grados de libertad.

Donde:

$$e_{ij} = n_{i.} \cdot n_{.j} / n$$

e_{ij} = Es la frecuencia esperada

n_{ij} = Es la frecuencia observada

Cabe señalar que todas las contrastaciones de hipótesis se realizaron con un $\alpha = 5\%$ y una confiabilidad de un 95%.

Regla de decisión

Si $\text{sig.} > \alpha \Rightarrow$ aceptar H_0 , de lo contrario se acepta la H_1

2.6. Aspectos éticos

En el presente trabajo de investigación se ha acudido a expertos para la correspondiente validación de los instrumentos que permitieron una adecuada consistencia en la investigación, verificando que la información mostrada sea reflejo de las diferentes fuentes a las que se tuvo acceso así

como se hizo el esfuerzo de respetar las normas APA para de este modo cumplir con las exigencias formales de este tipo de documentos.

III. RESULTADOS

3.1. Descripción de resultados

Variable 1: alineamiento estratégico de las inversiones

Interpretación de ítems de la dimensión Políticas Nacionales

Como se puede observar en la tabla 7 y figura 1, respecto al ítem 1, el 52.4%, de los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado si guardaron relación con los objetivos del Plan Bicentenario y las políticas públicas, en tanto que un 42.9% de ellos a veces lo hicieron y no lo hicieron un 4.8%. Por ende lo predominante según los resultados es si lo cual indicaría que los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado guardaron relación con los objetivos del Plan Bicentenario y las políticas nacionales de manera directa y los otros de manera indirecta.

Esto se debe a que los proyectos en su mayoría (52.4%) tienen vinculación directa con los resultados de los programas presupuestales relacionados al sector educación que a su vez tienen una vinculación directa con los objetivos del Plan Bicentenario, formulados por el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN).

En lo concerniente al ítem 2, el 81.0% de los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado si habrían guardado relación con los objetivos del Plan Estratégico Sectorial Multianual y las políticas nacionales, mientras que un 4.8% de los mismos no y el 14.3% a veces. En consecuencia se mostraría que los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado guardaron relación con los objetivos del PESEM y las políticas nacionales.

Este resultado se da como consecuencia de que la entidad, objeto de estudio, pertenece al sector educación y por tanto en el marco de sus fines y funciones este priorizo la incorporación de proyectos que están ligados a este sector y están contemplados como parte de las acciones estratégicas en el Plan Estratégico Sectorial Multianual (PESEM) de educación así como los relacionados a lograr el cumplimiento de las condiciones básicas de calidad exigidas para este nivel superior de educación por la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria (SUNEDU) en aras de la consecución del licenciamiento institucional.

De acuerdo a los resultados del instrumento aplicado y como se puede ver en la tabla 7 y figura 1, en lo concerniente al ítem 3, se tiene que un 19% de los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado guardaron correspondencia con los objetivos del Plan Estratégico Institucional durante el periodo de estudio, el 9.5% no habría guardado correspondencia alguna y el 71.4% a veces la tuvo. Consecuentemente lo predominante en ese periodo de tiempo fue que los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado a veces habrían guardado correspondencia con los objetivos del Plan Estratégico Institucional y las políticas nacionales.

Los resultados del ítem 3, se originaron a consecuencia de que no se tiene una vinculación clara de los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado con los objetivos contenidos en el Plan Estratégico Institucional vigente en el año 2017 lo cual se puede constatar en los registros de la aplicación informática del PEI-POI del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN) donde se aprecia proyectos que no estuvieron vinculados a los objetivos institucionales pero si figuran con asignación presupuestal en el presupuesto institucional, esta situación se da mayormente con los proyectos incorporados a lo largo del año fiscal.

Por último los resultados del ítem 4, nos muestra que el 52.4% de los proyectos, si tuvieron participación dentro de los programas

presupuestales respecto al Presupuesto Institucional Modificado lo cual contribuyo con las políticas nacionales, en tanto que un 47.6% no y 0.0% a veces lo hizo.

Lo descrito líneas arriba es a consecuencia del mandato dado por el Ministerio de Economía en cuanto al uso de los programas presupuestales como unidad de programación de toda acción emprendida por el estado, lo cual según los datos se habría acatado en la mayoría de proyectos contemplados en el Presupuesto Institucional Modificado teniéndose una participación de los programas presupuestales de un 52.4% en la entidad objeto de estudio, ya que los proyectos incorporados en ese año si tienen una clara vinculación con los productos y resultados perseguidos por el programa presupuestal que le corresponde a la entidad.

Tabla 7

Ítems de la dimensión Políticas Nacionales

Ítems	Si	%	No	%	A veces	%
1. ¿Los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado guardan relación con los objetivos del Plan Bicentenario y las políticas nacionales?	11	52.4%	1	4.8%	9	42.9%
2. ¿Los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado guardan relación con los objetivos del Plan Estratégico Sectorial Multianual y las políticas nacionales?	17	81.0%	1	4.8%	3	14.3%
3. ¿Los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado guardan correspondencia con los objetivos del Plan Estratégico Institucional y las políticas nacionales?	4	19.0%	2	9.5%	15	71.4%
4. ¿Existe la participación de programas presupuestales respecto al Presupuesto Institucional Modificado que contribuyan con las políticas nacionales?	11	52.4%	10	47.6%	0	0.0%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información de la plataforma informática de acceso libre Portal de Transparencia Económica - MEF, la información registrada por las instituciones de los tres niveles de gobierno en el aplicativo en línea CEPLAN V.01, sobre sus Planes Estratégicos Institucionales (PEI) y Planes Operativos Institucionales (POI) y PESEM.

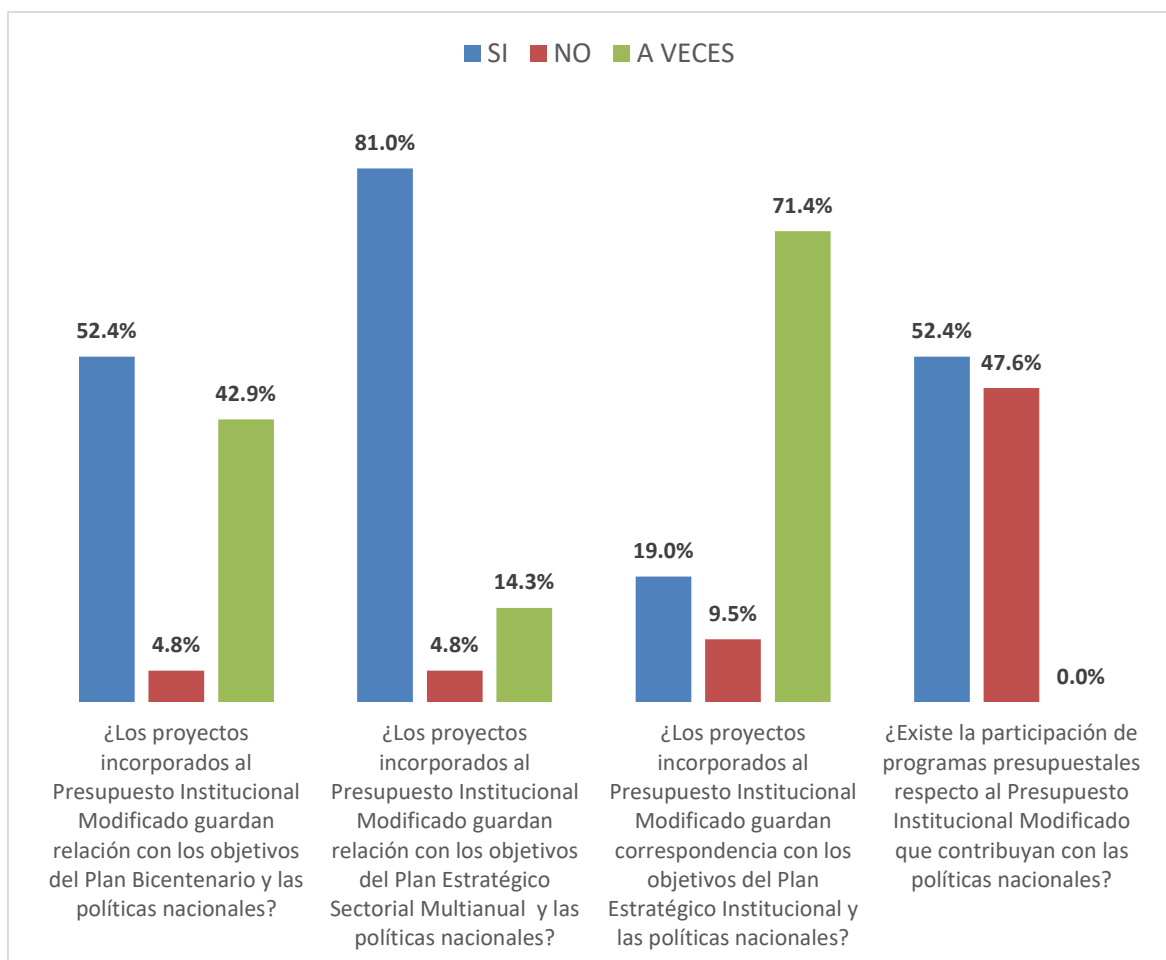


Figura 1. Ítems de la dimensión Políticas Nacionales - elaboración propia a partir de la información de la plataforma informática de acceso libre Portal de Transparencia Económica - MEF, la información registrada por las instituciones de los tres niveles de gobierno en el aplicativo en línea CEPLAN V.01, sobre sus Planes Estratégicos Institucionales (PEI) y Planes Operativos Institucionales (POI) y PESEM.

Interpretación de ítems de la dimensión Articulación de Planes

La tabla 8 y figura 2, muestra los resultados del ítem 5, según se observa el Plan Estratégico Institucional si se aprobó según los lineamientos del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico en un 90% lo cual habría contribuido a la articulación de planes en el año 2017 y un 10% a veces. Por tanto luego de la aplicación del ítem predominantemente se tendría que el Plan Estratégico Institucional fue aprobado según los lineamientos del Centro Nacional de Planeamiento estratégico (CEPLAN) lo cual si habría contribuido a la articulación de planes.

Estos resultados se debieron a que en el año 2017 la entidad recibe a mediados del año el informe técnico de parte del ente rector de planeamiento dando su aprobación y recomendaciones para poder aprobar dentro de las exigencias técnicas y legales el Plan Estratégico Institucional, de este modo la entidad objeto de estudio pudo ejecutar inversiones articuladas a políticas institucionales, reconocidas por el ente rector, que a su vez estuvieron articuladas a los lineamientos del sector y las políticas nacionales aplicables.

De la figura 2, se observa en los resultados del ítem 6, que el Plan Operativo Institucional estuvo aprobado según los lineamientos del Centro Nacional de Planeamiento estratégico (CEPLAN) al 90% y 10% a veces, lo cual normativamente ayudo a la articulación de planes. En consecuencia se tiene que la aprobación del Plan Operativo Institucional según los lineamientos de CEPLAN si ayudo a la articulación de planes en el año fiscal 2017.

Los resultados líneas arriba descritos se deben a que en ese año la entidad comenzó el proceso planificación institucional operativa del año en curso acorde a las exigencias del Centro Nacional de Planeamiento estratégico (CEPLAN) con la asistencia técnica del personal del ente rector de planeamiento, a fin de garantizar el adecuado cumplimiento de la Directiva de Planificación Institucional, al final de dicho proceso los centros de costos (unidad orgánica contemplada en el Reglamento de Organización y Funciones) registraron su Plan Operativo Institucional en la aplicación web que por mandato legal se hace previo a la aprobación del Plan Operativo Institucional.

La tabla 8, en lo concerniente al ítem 7, muestra que se desarrolló en un 38.1% el registro de información de los planes PEI - POI en el aplicativo del CEPLAN lo cual conllevó a la articulación de planes en su momento y no se realizó dicha acción en un 61.9% en lo concerniente a los proyectos de inversión.

De los resultados vistos se observa que si bien se hizo de manera inicial el registro del Plan Operativo Institucional en lo tocante a los proyectos de inversión que iba a ejecutar la entidad en el año fiscal 2017, esta no realizó las modificaciones del Plan Operativo Institucional y su respectivo registro en el mencionado aplicativo, como debió hacerse según la Directiva de Planeamiento Institucional, es por ello que la proporción de proyectos inicialmente programados fue superado por los que fueron incorporándose progresivamente a lo largo del año fiscal, cabe indicar que no se registró la totalidad de estas incorporaciones.

Tabla 8

Ítems de la dimensión Articulación de Planes

Ítems	Si	%	No	%	A veces	%
5. ¿El Plan Estratégico Institucional está aprobado según los lineamientos del Centro Nacional de Planeamiento estratégico que contribuyen a la articulación de planes?	19	90%	0	0.0%	2	10.0%
6. ¿El Plan Operativo Institucional está aprobado según los lineamientos del Centro Nacional de Planeamiento estratégico que ayudan a la articulación de planes?	19	90%	0	0.0%	2	10.0%
7. ¿Se efectuó el registro de información de los planes PEI-POI en el aplicativo del Centro Nacional de Planeamiento estratégico a fin de contribuir a la articulación de planes?	8	38.1%	13	61.9%	0	0.0%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información del aplicativo informático Consulta pública de Informes de Rendición de Cuentas - CGR y la información registrada por las instituciones de los tres niveles de gobierno en el aplicativo en línea CEPLAN V.01, sobre sus Planes Estratégicos Institucionales (PEI) y Planes Operativos Institucionales (POI).

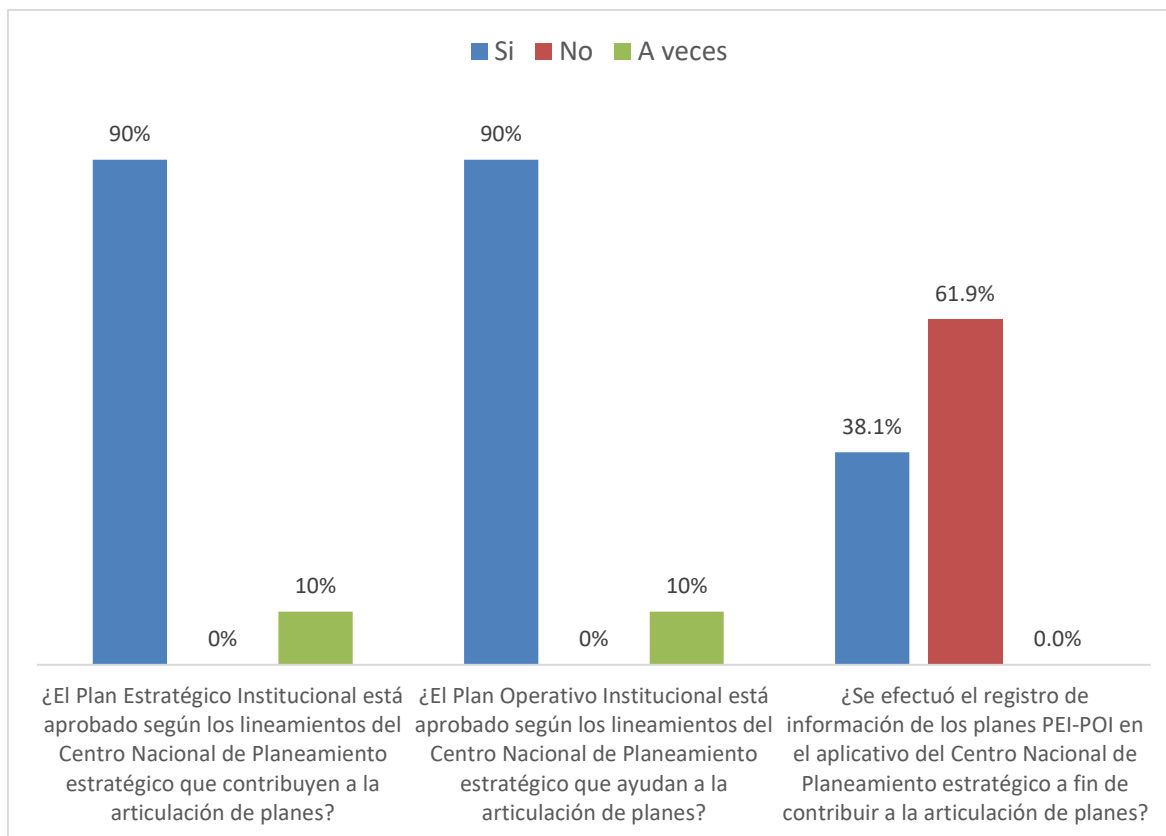


Figura 2. Ítems de la dimensión Articulación de Planes - elaboración propia a partir de la información del aplicativo informático Consulta pública de Informes de Rendición de Cuentas - CGR y la información registrada por las instituciones de los tres niveles de gobierno en el aplicativo en línea CEPLAN V.01, sobre sus Planes Estratégicos Institucionales (PEI) y Planes Operativos Institucionales (POI).

Interpretación de ítems de la dimensión Alineamiento

De la tabla 9 y figura 3, en lo referido al ítem 8, observamos que en un 52.4% del presupuesto de inversión destinado a proyectos de los sectores estratégicos apporto al alineamiento y el 47.6% a veces lo hizo. Por tanto para este caso el mayor recuento considera que el presupuesto en inversión destinado a proyectos de los sectores estratégicos contribuyo al alineamiento.

De lo descrito líneas arriba se debió a que en su mayor parte de los proyectos se destinó al sector educación y con una clara vinculación a los resultados que persigue como entidad y como sector lo cual es considerado como estratégico ya que dará como producto servicios que los

usuarios en este caso los estudiantes valoran y que están alineados a las políticas nacionales.

Los resultados del ítem 9, de la tabla 9 y la figura 3, se ve que el 52.4% de los proyectos de inversión pública viables que corresponden a los sectores estratégicos si contribuyeron al alineamiento y el 47.6% a veces. Por lo tanto de manera predominante queda claro que los proyectos de inversión pública viables que correspondieron a los sectores estratégicos si aportaron al alineamiento.

Esto se debió a que los proyectos que son viables y que luego fueron incorporados al presupuesto institucional en su mayoría si aportaron al alineamiento ya que estos estuvieron orientados a cerrar las brechas en cuanto a infraestructura educativa, bienes y servicios que tiene la entidad y que estuvieron alineados a los sectores prioritarios y a un resultado en concreto que se buscó en materia de educación universitaria, dentro del marco de cumplimiento de las políticas nacionales.

En la tabla 9 y figura 3, el ítem 10, se aprecia que en un 71.4% del monto viable que corresponde a los sectores estratégicos es importante para el alineamiento lo cual contribuyo al alineamiento, así mismo un 19.0% muestra que a veces y un 9.5% no habría contribuido al alineamiento.

Lo descrito se debió a que a mayores fondos asignados en los sectores estratégicos, en este contexto educación superior universitaria, más rápido se podrá cerrar las brechas en cuanto a infraestructura educativa, bienes y servicios que requiere la entidad para poder desarrollar sus actividades en las más óptimas condiciones siendo en este caso una entidad de reciente funcionamiento que aún tiene muchas carencias es por ello que la mayor parte de sus asignaciones presupuestales fueron destinados al cierre de brechas de infraestructura educativa prioritarias de acuerdo las políticas institucionales, sectoriales y políticas nacionales.

Tabla 9

Ítems de la dimensión Alineamiento

Ítems	Si	%	No	%	A veces	%
8. ¿El presupuesto en inversión destinado a proyectos de los sectores estratégicos contribuye al alineamiento?	11	52.4%	0	0.0%	10	47.6%
9. ¿Los proyectos de inversión pública viables que corresponden a los sectores estratégicos contribuyen al alineamiento?	11	52.4%	0	0.0%	10	47.6%
10. ¿El monto viable que corresponde a los sectores estratégicos es importante para el alineamiento?	15	71.4%	2	9.5%	4	19.0%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información registrada por las instituciones de los tres niveles de gobierno en el aplicativo en línea CEPLAN V.01, sobre sus Planes Estratégicos Institucionales (PEI) y Planes Operativos Institucionales (POI).

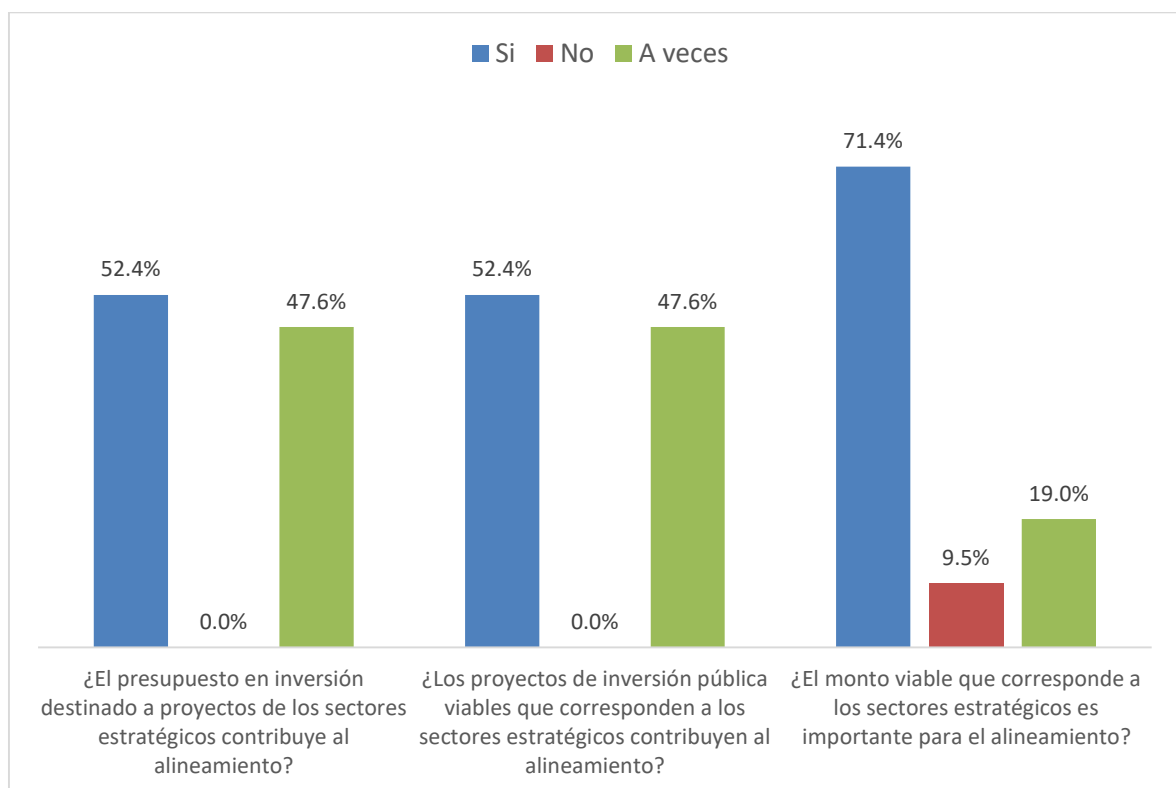


Figura 3. Ítems de la dimensión Alineamiento – elaboración propia a partir de la información registrada por las instituciones de los tres niveles de gobierno en el aplicativo en línea CEPLAN V.01, sobre sus Planes Estratégicos Institucionales (PEI) y Planes Operativos Institucionales (POI).

Variable 2: ejecución presupuestal

Interpretación de ítems de la dimensión Gasto Público

De la tabla 10 y la figura 4, en lo referente al ítem 11, se aprecia que la certificación del crédito presupuestario si coadyuvo en su momento a la ejecución del gasto público en un 81%, en tanto que en un 9.5% no y un 9.5% a veces según los resultados.

De lo descrito líneas arriba en gran parte se debió, a que como parte de los actos preparatorios para la ejecución del gasto se encuentra la realización obligatoria de la fase de certificación de crédito presupuestal requisito indispensable para poder ejecutar cualquier gasto en toda entidad pública así como también es condición necesaria para poder hacer cualquier tipo de compra por parte de las entidades del sector público sea del nivel de gobierno nacional, regional o local.

En la tabla 10 y figura 4, en lo concerniente al ítem 12, del cotejo se observa que el compromiso si contribuyo a la ejecución del gasto público en un 52.4%, mientras que un 42.9% no y un restante 4.8% sólo a veces. Por lo tanto de manera predominante se ve que el compromiso de gasto si contribuyo a la ejecución del gasto público en dicho periodo de tiempo.

En cuanto a los resultados descritos del ítem 12 podemos ver que si bien se ha cumplido con realizar el acto preparatorio para la ejecución del gasto como es la certificación del crédito presupuestario esto no necesariamente garantiza que efectivamente se vayan a concretar los procesos de selección con el otorgamiento de la buena pro a un ganador y la posterior firma del contrato de estos, este último documento es uno de los documentos que sustentan la realización de la fase de compromiso, ejecución del gasto público, conforme dicta la normativa de ejecución presupuestaria.

Como se muestra en la tabla 10 y la figura 4, respecto al ítem 13, el devengado si coadyuvo a la ejecución del gasto público en un 52.4%, mientras que en un 42.9% no lo hizo y 4.8% a veces. Por ende el nivel predominante observado es que el devengado si coadyuvo a la ejecución del gasto público.

Como se observa en los resultados, las fases anteriores predisponen las siguientes fases como este caso el devengado, hecho mediante el cual se reconoce la obligación de pago por parte de la entidad pública producto de un compromiso de gasto, en este caso esta fase se ve condicionada al cumplimiento contractual de los proveedores, en algunos casos se tiene que los tiempos para la entrega de los bienes, servicios, consultoría de obra y obras sobrepasaron el año fiscal, lo cual se ve reflejado en el registro de esta fase en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) que finalmente se muestra en el avance de la ejecución del gasto público respecto al Presupuesto Institucional Modificado.

En figura 4, en lo concerniente al ítem 14, se aprecia que en un 52.4% el girado apporto a la ejecución del gasto público, en tanto que el 42.9% no contribuyo y sólo el 4.8% a veces los hizo. En consecuencia se tiene que en su mayor parte el girado si ayudo a la ejecución del gasto público.

En la descripción hecha del ítem 14, se observa que finalmente los cuellos de botella de las anteriores fases se reflejan en la fase final donde se liquida la obligación de pago de bienes, servicios, consultorías de obras y obras contratados siendo todos estos orientados a lograr los productos, resultados que está dentro de los fines y funciones de la entidad y que están alineados con las políticas sectoriales y nacionales de obligatorio cumplimiento.

Tabla 10

Ítems de la dimensión Ejecución del Gasto Público

Ítems	Si	%	No	%	A veces	%
11. ¿La certificación del crédito presupuestario coadyuva a la ejecución del gasto público?	17	81.0%	2	9.5%	2	9.5%
12. ¿El compromiso contribuye a la ejecución del gasto público?	11	52.4%	9	42.9%	1	4.8%
13. ¿El devengado coadyuva a la ejecución del gasto público?	11	52.4%	9	42.9%	1	4.8%
14. ¿El girado aporta a la ejecución del gasto público?	11	52.4%	9	42.9%	1	4.8%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información de la plataforma informática de acceso libre Portal de Transparencia Económica - MEF.

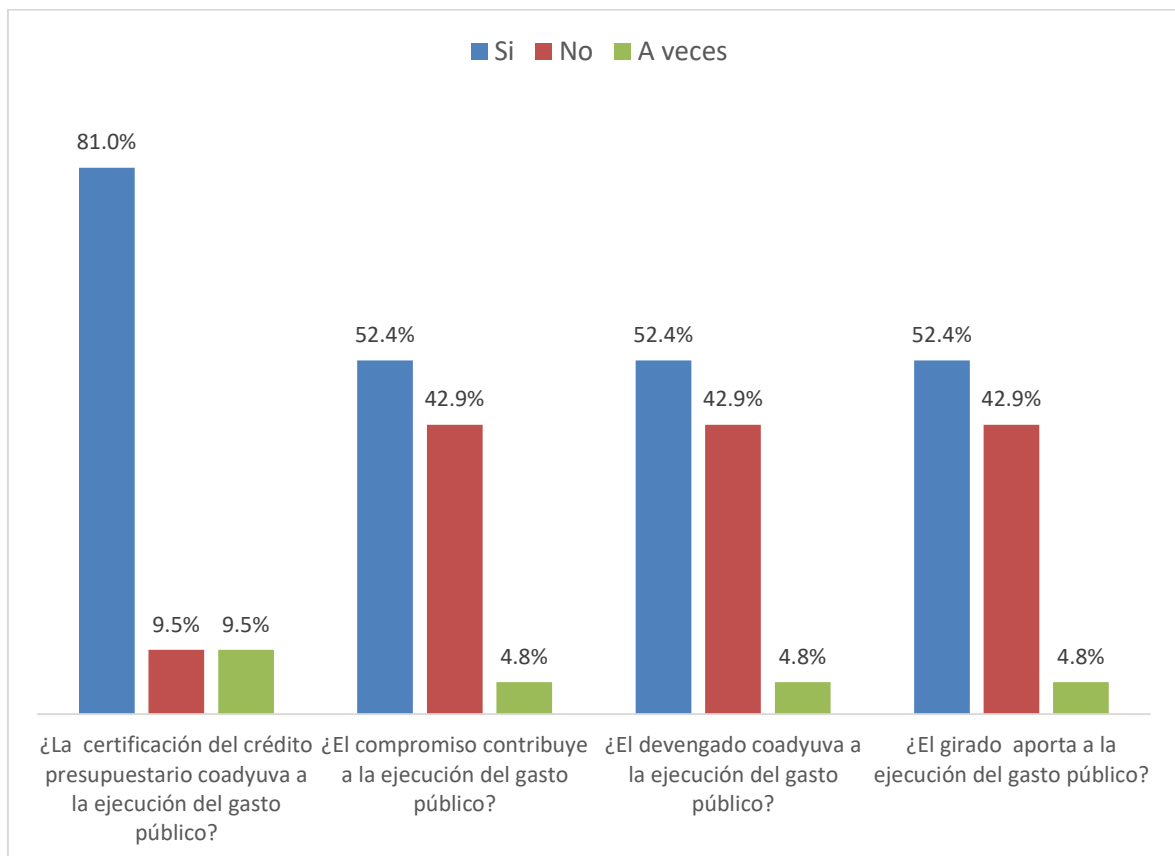


Figura 4. Ítems de la dimensión Ejecución del Gasto Público - elaboración propia a partir de la información de la plataforma informática de acceso libre Portal de Transparencia Económica - MEF.

Interpretación de ítems de la dimensión Ejecución Física de la Inversión

La tabla 11 y la figura 5, en lo concerniente al ítem 15, podemos visualizar que una ficha técnica y/o perfil de proyecto aprobado si contribuyo a la oportuna ejecución física de la inversión en un 61.9%, el 19% de ellos no y el 19% restante solo a veces. Por ende lo predominante es que una ficha técnica y/o perfil de proyecto aprobado si contribuyo a la ejecución física de la inversión.

De lo señalado en la descripción del ítem 15, es condición necesaria que para la ejecución de los recursos de inversión se deba poseer una ficha técnica y/o perfil de proyecto aprobado y/o viable para poder pasar a la siguiente fase que es la elaboración del expediente técnico u documento equivalente y así de este modo poder iniciar con la ejecución física del proyecto propiamente dicho, cabe mencionar que de la revisión se nota que algunos de los proyectos incorporados en ese año algunos de ellos se estuvieron elaborando a lo largo de ese periodo de tiempo y fueron declarados viables y/o aprobados a lo largo de ese periodo de tiempo.

Como se aprecia en la tabla 11 y figura 5, en lo referente al ítem 16, el expediente técnico aprobado si contribuyo a la consecución de la ejecución física de la inversión en un 38.1%, mientras que no lo haría en un 28.6% y en un 33.3% a veces. En consecuencia se tiene que un expediente técnico aprobado si coadyuvo a la consecución de una oportuna ejecución física de la inversión.

Los resultados descritos del ítem 16 en parte se deben luego de la revisión de datos a que los proyectos que se ejecutaron en el año de estudio algunos de ellos ya contaban con un expediente técnico u equivalente aprobado con la debida anticipación meses antes lo cual permitió la ejecución de los proyectos incorporados en el presupuesto institucional según los cronogramas establecidos en esos documentos en tanto que un porcentaje de ellos fueron elaborándose durante el año lo cual no permitió

el inicio de muchos de estos proyectos, habiendo también proyectos que no contaban con dicho documento según los reportes del aplicativo SOSEM ahora denominado Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) del Ministerio de Economía y Finanzas.

Según la Tabla 11 y la Figura 5, respecto al ítem 17, se muestra que el avance físico real acumulado si contribuyo a la oportuna ejecución física de la inversión en un 38.1%, mientras que no lo haría en un 61.9% luego de la revisión de datos en los aplicativos de los entes rectores de inversión y control.

De la información descrita en el ítem 17 esta información indica en muchos de los casos que no se cumplieron con los avances físicos programados conforme se encuentra establecido en los respectivos expedientes técnicos información que se encuentra disponible al público en los reportes web del aplicativo INFobras de la Contraloría General de la Republica y en otros casos los proyectos no contaban con el expediente técnico respectivo u equivalente lo cual no habría contribuido en su momento al inicio de dichos proyectos en su componente de obra consecuentemente con la puesta en funcionamiento y/o entrega de bienes y servicios al entrar en funcionamiento. Por tanto no se habría aportado de manera oportuna al cierre de brechas que persiguen dichos proyectos.

Tabla 11

Ítems de la dimensión Ejecución Física de la Inversión

Ítems	Si	%	No	%	A veces	%
15. ¿Una ficha técnica y/o perfil de proyecto aprobado contribuye a la oportuna ejecución física de la inversión?	13	61.9%	4	19.0%	4	19.0%
16. ¿El expediente técnico aprobado contribuye a la consecución de la ejecución física de la inversión?	8	38.1%	6	28.6%	7	33.3%
17. ¿El avance físico real acumulado contribuye a la oportuna ejecución física de la inversión?	8	38.1%	13	61.9%	0	0.0%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información del aplicativo informático del SOSEM ahora Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) – MEF y la información del aplicativo informático INFObras - CGR.

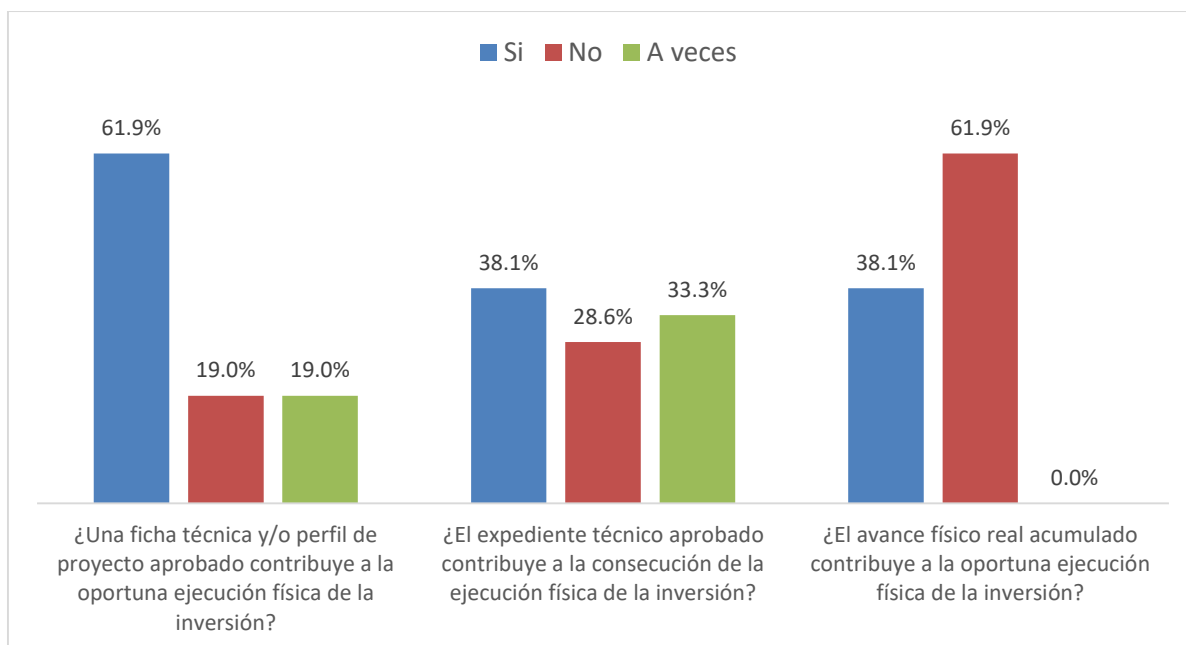


Figura 5. Ítems de la dimensión Ejecución Física de la Inversión - elaboración propia a partir de la información del aplicativo informático del SOSEM ahora Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) – MEF y la información del aplicativo informático INFObras - CGR.

Interpretación de ítems de la dimensión Cumplimiento del Plan Operativo Institucional

En la tabla 12 y figura 6, en lo relacionado al ítem 18, luego del cotejo de datos vemos que la ejecución del Plan Anual de Contrataciones si contribuyo al cumplimiento del Plan Operativo Institucional en un 23.8% en el año 2017, en tanto que en un 52.4% no y en un 23.8% solo a veces.

Como se puede ver de la descripción dada en el ítem 18, esta situación se originó a consecuencia de que si bien las compras se encontraban programadas en el Plan Anual de Contrataciones muchas de ellas no se lograron convocar en su totalidad o bien quedaron algunos ítems pendientes de compra, por convocar o bien quedaron desierto a pesar de haberse convocado lo cual no contribuyo en gran medida en la dotación de los bienes, servicios, consultoría de obra y obra necesarios para la prestación de los bienes, servicios e infraestructura que la entidad en su momento había previsto proporcionar en el año en cumplimiento de su planificación institucional de corto plazo a nivel operativo, políticas sectoriales y nacionales.

Como puede ver en la tabla 12 y figura 6, respecto al ítem 19, luego de la tabulación de datos observamos que la ejecución de metas físicas de los proyectos si ayudo al cumplimiento Plan Operativo Institucional en un 52.4%, mientras que en un 42.9% no y 4.8% solo a veces. Por tanto el nivel predominante es que la ejecución de metas físicas de los proyectos si contribuye al cumplimiento del Plan Operativo Institucional.

Respecto a los resultados descritos en el ítem 19, muchos de las metas presupuestales (proyectos) cumplieron con la ejecución física programada con relación a la asignación presupuestal dada ese año lo cual fue en su mayoría cumplido, pero queda una brecha importante de acciones programadas en el corto plazo pendiente en el marco de la inversión

quedando para el siguiente ejercicio presupuestal para su consecución por parte de la entidad.

De la tabla 12 y figura 6, en lo referente al ítem 20, la ejecución de metas financieras de los proyectos si ayuda al cumplimiento Plan Operativo Institucional en un 52.4%, en tanto que no ayudaría al cumplimiento del POI en un 42.9% y a veces en un 4.8%. Por ende el nivel predominante es la ejecución de metas financieras si ayudo al cumplimiento del Plan Operativo Institucional.

Los resultados descritos en el ítem 20, muestran que los proyectos de inversión contemplados en el presupuesto institucional cumplieron en su mayoría con ejecutar el gasto que tenían previsto con relación a su marco presupuestal asignado para ese año fiscal en muchos casos por que dichas asignaciones presupuestales fueron pequeñas u en su defecto lograron dar buena pro en sus procesos de selección de ejecución de obras, consultoría de obra, adquisición de bienes y servicios que tenían contemplados en su proyectos y expediente técnico y se hicieron los pagos correspondientes sea este adelanto o pago total.

Tabla 12

Ítems de la dimensión cumplimiento del Plan Operativo Institucional

Ítems	Si	%	No	%	A veces	%
18. ¿La ejecución del Plan Anual de Contrataciones contribuye al cumplimiento del Plan Operativo Institucional?	5	23.8%	11	52.4%	5	23.8%
19. ¿La ejecución de metas físicas de los proyectos ayuda al cumplimiento Plan Operativo Institucional?	11	52.4%	9	42.9%	1	4.8%
20. ¿La ejecución de metas financieras de los proyectos ayuda al cumplimiento Plan Operativo Institucional?	11	52.4%	9	42.9%	1	4.8%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información del aplicativo informático del SEACE – OSCE e información de la plataforma informática de acceso libre Portal de Transparencia Económica - MEF.

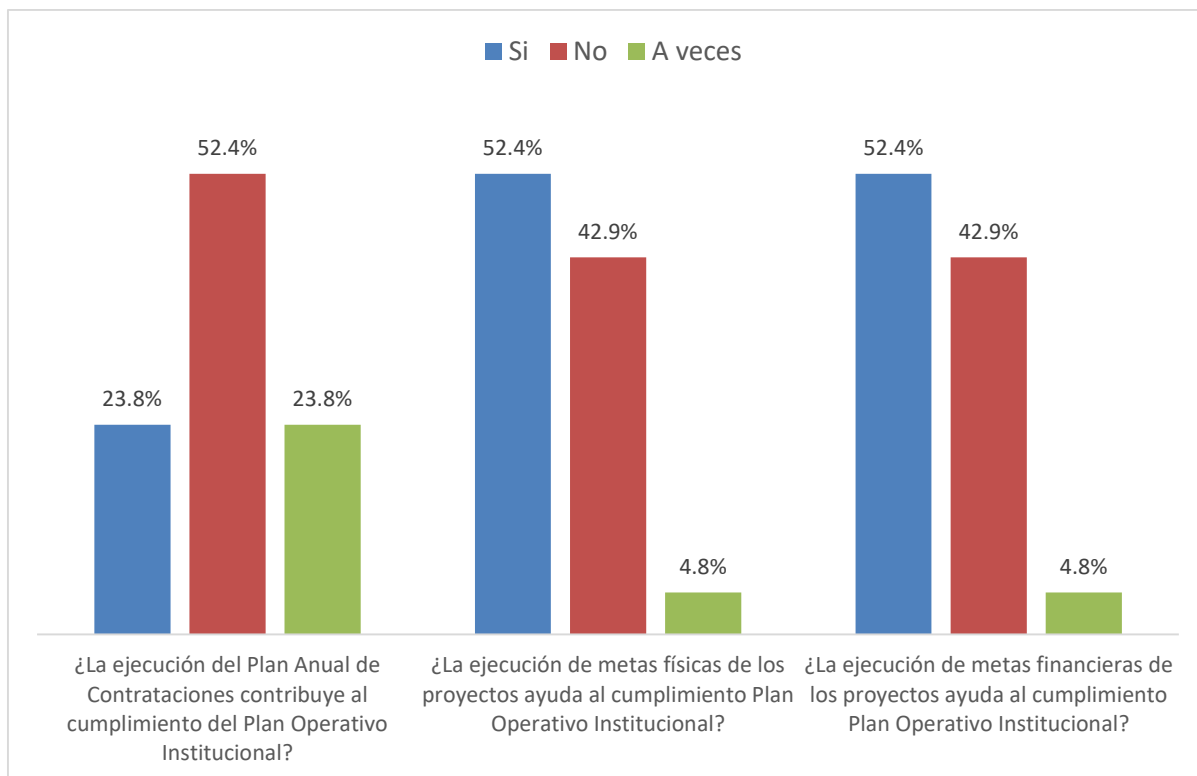


Figura 6. Ítems de la dimensión Cumplimiento del POI - elaboración propia a partir de la información del aplicativo informático del SEACE – OSCE e información de la plataforma informática de acceso libre Portal de Transparencia Económica - MEF.

3.2. Prueba de contrastación de la hipótesis general:

Relación entre el alineamiento estratégico de las inversiones y la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional de Juliaca, 2017.

H₀: No existe relación entre el alineamiento estratégico de las inversiones y la ejecución presupuestal de los recursos de inversión en la Universidad Nacional de Juliaca.

H_i: La relación entre el alineamiento estratégico de las inversiones y la ejecución presupuestal de los recursos de inversión en la Universidad Nacional de Juliaca, es directa.

Tabla 13

Tabla de doble entrada de alineamiento estratégico de las inversiones y ejecución presupuestal

		EJECUCIÓN PRESUPUESTAL		
		Si	No	Total
ALINEAMIENTO ESTRATÉGICO DE LAS INVERSIONES	Si	Recuento	4	7
		% del total	19,0%	33,3%
	No	Recuento	8	2
		% del total	38,1%	9,5%
	Total		Recuento	12
			% del total	57,1%

Fuente: Información del SPSS-19.

Tabla 14

Prueba chi cuadrada.

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4,073	1	0,044
N de casos válidos	21		

Fuente: Información del SPSS-19.

Interpretación

Al efectuar la prueba del Chi-cuadrado (χ^2) se observa una asociación entre las dos variables objeto de estudio, ya que la relación obtenida [valor “p” o “sig. asintótica (bilateral) = 0.044] es menor al α de 0.05, que se obtiene al trabajar con una prueba al 95% de confianza. Consiguientemente a un nivel de significación del 0.05 debemos rechazar la hipótesis nula de independencia, por consiguiente podemos concluir que existe relación entre el alineamiento estratégico de las inversiones y la ejecución presupuestal de los recursos de inversión en la Universidad Nacional de Juliaca, es directa.

3.3. Prueba de contrastación de la hipótesis específica 1:

Relación entre políticas nacionales y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional de Juliaca, 2017.

H₀: No existe relación entre las políticas nacionales y ejecución de gasto público en la Universidad Nacional de Juliaca.

H_i: La relación entre las políticas nacionales y la ejecución de gasto público en la Universidad Nacional de Juliaca, es significativa.

Tabla 15

Tabla de doble entrada de políticas nacionales y ejecución del gasto público

			EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO			
			Si	No	A veces	Total
POLÍTICAS NACIONALES	Si	Recuento	3	7	1	11
		% del total	14,3%	33,3%	4,8%	52,4%
	No	Recuento	8	2	0	10
		% del total	38,1%	9,5%	0,0%	47,6%
Total		Recuento	11	9	1	21
		% del total	52,4%	42,9%	4,8%	100,0%

Fuente: Información del SPSS-19.

Tabla 16

Prueba chi cuadrada.

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6,017	2	0,049
N de casos válidos	21		

Fuente: Información del SPSS-19.

Interpretación

Al efectuar la prueba del Chi-cuadrado (χ^2) se observa una asociación entre las dos variables objeto de estudio, ya que la relación obtenida [valor “p” o “sig. asintótica (bilateral) = 0.049] es menor al α de 0.05, que se obtiene al trabajar con una prueba al 95% de confianza. Consiguientemente a un nivel de significación del 0.05 debemos rechazar la hipótesis nula de independencia, por consiguiente podemos concluir que existe relación significativa entre las políticas nacionales y la ejecución del gasto público en la Universidad objeto de estudio.

3.4. Prueba de contrastación de la hipótesis específica 2:

Relación entre la articulación de planes y la ejecución física de la inversión en la Universidad Nacional de Juliaca, 2017.

H₀: No existe relación entre la articulación de planes y la ejecución física de la inversión en la Universidad Nacional de Juliaca.

H_i: La relación entre la articulación de planes y la ejecución física de la inversión en la Universidad Nacional de Juliaca, es significativa.

Tabla 17

Tabla de doble entrada de articulación de planes y ejecución física de la inversión

			EJECUCIÓN FÍSICA DE LA INVERSIÓN			Total
			Si	No	A veces	
ARTICULACIÓN DE PLANES	Si	Recuento	7	11	1	19
		% del total	33,3%	52,4%	4,8%	90,5%
	No	Recuento	1	1	0	2
		% del total	4,8%	4,8%	0,0%	9,5%
Total	Recuento		8	12	1	21
	% del total		38,1%	57,1%	4,8%	100,0%

Fuente: Información del SPSS-19.

Tabla 18

Prueba chi cuadrada.

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	0,207	2	0,902
N de casos válidos	21		

Fuente: Información del SPSS-19.

Interpretación

Al efectuar la prueba del Chi-cuadrado (χ^2) se observa que no existe una asociación entre las variables en estudio, ya que la relación obtenida [valor “p” o “sig. asintótica (bilateral) = 0.902] es mayor al α de 0.05, que se obtiene al trabajar con una prueba al 95% de confianza. Consecuentemente a un nivel de significación del 0.05 debemos aceptar la hipótesis nula de independencia, por consiguientemente podemos concluir que no existe relación significativa entre la articulación de planes y la ejecución física de la inversión en la entidad universitaria.

3.5. Prueba de contrastación de la hipótesis específica 3:

Relación entre alineamiento y el nivel de cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la inversión en la Universidad Nacional de Juliaca, 2017.

H₀: No existe relación entre el alineamiento y el nivel de cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la Universidad Nacional de Juliaca.

H_i: La relación entre el alineamiento y el nivel de cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la Universidad Nacional de Juliaca, es significativa.

Tabla 19

Tabla de doble entrada del alineamiento y cumplimiento del plan operativo institucional

			CUMPLIMIENTO DEL PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL		
			Si	No	Total
ALINEAMIENTO	Si	Recuento	2	9	11
		% del total	9,5%	42,9%	52,4%
	No	Recuento	5	1	6
		% del total	23,8%	4,8%	28,6%
	A veces	Recuento	3	1	4
		% del total	14,3%	4,8%	19,0%
Total		Recuento	10	11	21
		% del total	47,6%	52,4%	100,0%

Fuente: Información del SPSS-19.

Tabla 20

Prueba chi cuadrada.

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	8,092	2	0,017
N de casos válidos	21		

Fuente: Información del SPSS-19.

Interpretación

Al ejecutar la prueba del Chi-cuadrado (χ^2) se evidencia que existe una asociación entre las variables en estudio, ya que la relación obtenida [valor “p” o “sig. asintótica (bilateral) = 0.017] es menor al α de 0.05, que se obtiene al trabajar con una prueba al 95% de confianza. Consecuentemente a un 0.05 de nivel de significación debemos rechazar la hipótesis nula de independencia, por consiguientemente podemos concluir que existe relación entre el alineamiento y el nivel de cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la Universidad Nacional de Juliaca.

IV. DISCUSIÓN

A partir de los resultados encontrados aceptamos la hipótesis alterna general que establece que el alineamiento estratégico de las inversiones influye significativamente en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de Juliaca.

Estos resultados guardan relación con lo sostienen Paredes (2014) y Zavaleta (2017) en sus tesis, mencionan que tanto la planificación institucional como la programación de gastos se alinean a las metodologías propuestas por el ente rector de planeamiento y presupuesto que a su vez estas coadyuvan al logro del alineamiento estratégico de las intervenciones del estado. Todo ello es acorde con lo que este estudio señala.

Con respecto al alineamiento estratégico de las inversiones los resultados de esta investigación coinciden con lo señalado por el MEF (2016), que indica que se debe buscar el alineamiento de los proyectos de inversión a los objetivos de los planes sectoriales, nacional en el marco de las competencias de cada entidad pública.

En lo que respecta a la relación entre políticas nacionales y la ejecución del gasto público en este estudio se encuentra relación. Concordando con lo señalado por Zavaleta (2017), que menciona que la programación de los gastos de inversión guardan relación significativa con los requisitos exigidos por un programa presupuestal ya que este responde a las políticas nacionales.

En relación a la articulación de planes y la ejecución física de la inversión en este aspecto este estudio concuerda con lo afirmado por Amoretti (2017), Monroy (2017) y Cahua (2013) mencionan que tanto el nivel de gobierno regional y local no tendrían una articulación entre planes y ejecución física ya que los avances que tendrían a nivel físico no contribuirían significativamente al logro de objetivos, por tanto no cumplen con el alineamiento estratégico o bien contribuyen de manera mínima en la gestión por resultados por tanto incumpliendo con la

consecución oportuna de los objetivos institucionales, territoriales y políticas nacionales. En este estudio se encontró relación en cuanto a la articulación de planes y la ejecución física de la inversión.

Finalmente en lo referido al alineamiento y cumplimiento del Plan Operativo Institucional los resultados del presente estudio concuerdan en parte con lo señalado por Alegre (2017) que afirma que el Plan Operativo Institucional coadyuva a la implementación de la Gestión orientada a Resultados en la Procuraduría Pública Regional de Ancash, dicha afirmación se sustenta en los resultados obtenidos en su investigación donde un 40.6% de encuestados, indican no haber cumplido con programado en el Plan Operativo Institucional, por ello la implementación de la gestión por resultados en la entidad objeto de estudio se da en forma moderada. En este estudio se encontró una relación en cuanto al alineamiento y cumplimiento del Plan Operativo Institucional.

V. CONCLUSIONES

- Primera** En relación al objetivo general, se concluye que el alineamiento estratégico de las inversiones influyó en la ejecución presupuestal en entidades como la Universidad Nacional de Juliaca dado el valor $p=0.044$. Por lo tanto se habrían cumplido con las políticas institucionales, sectoriales y las nacionales, al tener inversiones ligadas al sector educación que es una de las prioridades del estado vigentes, cabe señalar que las inversiones claramente van orientadas a cubrir los déficit que tiene esta entidad, por ser nueva, en cuanto a condiciones básicas de calidad que garanticen la prestación del servicio educativo.
- Segundo** En referencia al primer objetivo específico, se concluye que existe una relación estadística entre las políticas nacionales y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional de Juliaca, año 2017, donde el nivel de significación es 0.049 lo cual es menor al nivel de significación de 0.05, que se obtiene al trabajar con una prueba al 95% de confianza. Por tanto podemos señalar que la ejecución del gasto público estadísticamente fue influenciada por parte de las políticas nacionales vigentes.
- Tercero** En referencia al segundo objetivo específico, se concluye que no existe relación significativa entre la articulación de planes y ejecución física de la Universidad Nacional de Juliaca, durante el año 2017, teniéndose un nivel de significación es 0.902 lo cual es mayor en comparación al margen de significación de 0.05, que se obtiene al trabajar con una prueba al 95% de confianza. Por tanto la articulación de planes estadísticamente no incide significativamente en la ejecución física de la inversión en la Universidad Nacional de Juliaca lo cual no contribuye al cierre progresivo de brechas de

cobertura y calidad en la prestación de servicios en esta entidad que perteneciente al sector educación.

Cuarto En referencia al tercer objetivo específico, se concluye que existe una relación entre el alineamiento y el cumplimiento del Plan Operativo Institucional, durante el año 2017, teniéndose un nivel de significación es 0.017 lo cual es menor si se compara con el margen de significación de 0.05, que se obtiene al trabajar con una prueba al 95% de confianza. De ello vemos que el alineamiento se relaciona con cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la Universidad Nacional de Juliaca lo cual indicaría que las intervenciones en materia de inversiones por parte de la entidad tienen relación con los objetivos del Plan Operativo Institucional y por ende con las políticas institucionales establecidas en el Plan Estratégico Institucional.

VII. RECOMENDACIONES

- Primera** Se recomienda establecer espacios de coordinación para retroalimentar el avance en el alineamiento a nivel de la institución de tal modo se pueda tener un mayor grado de comprensión y articulación de las diferentes dependencias en materia de alineamiento estratégico.
- Segunda** Al titular del pliego se recomienda priorizar la asignación de recursos en proyectos de inversión que estén relacionados a los programas presupuestales de competencia de la entidad los cuales se relacionan directamente con las políticas sectoriales y nacionales, para de esta manera contribuir con la reducción de brechas de cobertura y de calidad en la prestación del servicio educativo identificado en su Plan Estratégico Institucional.
- Tercero** Al titular del pliego, disponga a los responsables de las áreas relacionadas a planeamiento e inversiones, que de acuerdo a la normatividad vigente estos deben registrar y tener actualizado la información relacionada a los procesos planeamiento, ejecución y contratación en materia inversiones públicas a su cargo en los aplicativos informáticos siguientes: aplicativo CEPLAN V1 (PEI-POI), banco de inversiones, sistema de información de Obras Publicas y el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado.
- Cuarto** Al titular del pliego Universidad Nacional de Juliaca, considere la constitución de un equipo de trabajo Ad hoc de mejora continua de los procesos de las áreas de planificación, presupuesto, inversiones y contrataciones, a fin de asegurar la oportuna culminación de los proyectos de inversión con asignación presupuestal en los plazos establecidos.

VIII. REFERENCIAS

- Alvarado, R.** (2017). *La ejecución presupuestal en una entidad del sector público - Lima – 2015*. Recuperado el 20 de julio de 2018 de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/7441/Villavicencio_AR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alegre, C.** (2017). *El Plan Operativo Institucional y su impulso en la Gestión por Resultados de la Procuraduría Pública Regional de Ancash, 2017*. Recuperado el 27 de julio de 2018 de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13204/alegre_bc.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Amoretti, P.** (2017). *Alineación de los proyectos de inversión pública con los planes de desarrollo concertados y el presupuesto participativo en la provincia constitucional del callao (2013 - 2016)*. Recuperado el 18 de febrero de 2018 de http://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/1914/Paul_Tesis_maestria_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Baena, G.** (2017). *Metodología de la investigación*. Recuperado de ProQuest Ebook Central, <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliounajuliacasp/detail.action?docID=3228423#>
- Banco Central de Reserva del Perú** (2017). *PUNO: Síntesis de Actividad Económica Diciembre 2017*. Recuperado de <http://www.bcrp.gob.pe/docs/Sucursales/Puno/2017/sintesis-puno-12-2017.pdf>
- Cahua, H.** (2013). *“Evaluación de la gestión del Plan de Desarrollo Concertado e indicadores de desempeño del distrito de Coasa periodos 2010 – 2011”*. Recuperado el 18 de febrero de 2018 de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/1847/Cahua_Villasante_Hermes_Edwin.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Centro Nacional de Planeamiento Estratégico** (2017). *Guía para el Planeamiento Institucional*. Recuperado de https://www.ceplan.gob.pe/documentos_/guia-para-el-planeamiento-institucional/

Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (2015). *Directiva General del Proceso de Planeamiento Estratégico – Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico.* Recuperado de

<http://www.une.edu.pe/planeamiento/docs/documentos-normativos/DISPOSITIVOS%20LEGALES%20VIGENTES%20EN%20LA%20ADM%20PUBLICA/08%20SIST.%20%20ADM.%20DE%20PLANEAMIENTO%20ESTRATEGICO/02%20Directiva%20General%20de%20Plan.%20Estrat.%20de%20CEPLAN%20con%20cambios%20al%2001-02-2016.pdf>

Congreso de la Republica (2001). “*La ejecución presupuestaria de los recursos de inversión: definiciones, problemática y soluciones*”. Recuperado de http://www4.congreso.gob.pe/congresista/2001/aore/boletin/BOLETIN51_AOM.pdf

Contraloría General de la Republica (2015). *Efectividad de la inversión pública a nivel regional y local durante el período 2009 al 2014.* Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/estudio/2016/Estudio_Inversion_Publica.pdf

Decreto Supremo N° 304-2012-EF. Diario Oficial El Peruano, Lima, 30 de diciembre de 2012.

Directiva N° 005-2010-EF/76.01 y modificatorias. Diario Oficial El Peruano, Lima, 28 de diciembre de 2010.

Dueñas, O. (2017). “*Análisis del aporte estratégico de los proyectos de inversión pertenecientes al programa de sostenimiento de plantas de refinería estatal de Esmeraldas de EP Petroecuador en el periodo 2010-2015*”. Recuperado el 28 de Julio de 2018 de <http://bibdigital.epn.edu.ec/bitstream/15000/18909/1/CD-8303.pdf>

Durán, E. (2015). *Inversión pública descentralizada.* Recuperado de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/3AA1E765802EDDDA0525804100538C31/\\$FILE/durancer.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/3AA1E765802EDDDA0525804100538C31/$FILE/durancer.pdf)

González, J. E. y Piñeiro, T. (2018). *Diseños en la moderna investigación universitaria.* Recuperado de ProQuest Ebook Central, <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliounajuliacasp/detail.action?docID=5350153>

Hernández S., Fernández C., Baptista L. (2014). *Metodología de la investigación.* (6ª ed.). México: Editorial Mc Graw Hill.

Ministerio de Economía y Finanzas (2013). *Meta 42: Alcanzar una ejecución presupuestal de inversiones igual o mayor al 70% y alineamiento estratégico de la inversión del 70%*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/migl/metad/Meta42_DGPI_mas500.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas (2014). Impacto de la Ley Universitaria en el Presupuesto de las universidades públicas [Diapositivas]. Recuperado de <http://procalidad.gob.pe/campus/courses/AFIUNI/document/Exposiciones/Exposicion2-R-Acuna.pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas (2016). *Lineamientos generales para proyectos de inversión pública*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/inv_publica/docs/normas/normasv/2016/RD-007-2016-EF/LINEAMIENTOS_GENERALES_PARA_PROYECTOS_DE_INVERSION_PUBLICA.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas (2018). *Reporte Seguimiento del Presupuesto*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/documentac/Reporte_Presupuesto_122017.pdf

Ministerio de la Producción (2013). *“Metodología para el alineamiento de políticas de desarrollo productivo: Monitoreo y Evaluación”*. Recuperado de <https://www.produce.gob.pe/documentos/mype-industria/digedepro/libro-lineamiento-de-politicas.pdf>

Monroy, V. (2017). *“Avance de actividades y proyectos alineados a objetivos estratégicos y la gestión por resultados del gobierno regional de Puno periodo 2004 – 2014”*. Recuperado el 27 de julio de 2018 de <http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6234/EPG896-00896-01.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Navarro, E., Jiménez, E., Rappoport, S. y Thoilliez, B. (2017). *Fundamentos de la investigación y la innovación educativa*. Recuperado de ProQuest Ebook Central, <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliounajuliacasp/detail.action?docID=5192689>

Paredes, M. (2014). *La gestión de proyectos en la defensoría pública, propuesta metodológica para la administración de los proyectos de inversión*. Recuperado el 18 de febrero de 2018, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/2959/1/T-UCE-0005-486.pdf>

Pizarro, M. (2017). *Motivación y productividad laboral en los colaboradores de la Oficina de Admisión de una Institución Privada, 2016*. Recuperado el 29 de Julio de 2018 de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/8719>

Presidencia del Consejo de Ministros (2013). *Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2021*. Recuperado de <http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2013/05/PNMGP.pdf>

Puente, E., Chirinos, J. y Martínez, M. (2015). *Alineamiento estratégico de la escuela militar de chorrillos con el plan nacional de igualdad de género 2012-2017*. Recuperado el 18 de febrero de 2018, de http://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/1524/Enrique_Tesis_maestria_2015.pdf?sequence=5.

Resolución Directoral N° 027-2014-EF/50.01. Diario Oficial El Peruano, Lima, 31 de diciembre de 2014.

Resolución Directoral N° 007-2016-EF/15. Diario Oficial El Peruano, Lima, 09 de junio de 2016.

Zavaleta, A. (2017). *Programación del gasto público y presupuesto por resultados en el Programa Nacional Contra la Violencia Familiar y Sexual-MIMP, 2017*. Recuperado el 29 de junio de 2018 de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/8897/Zavaleta_MAM.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

ANEXO 1: Instrumentos

FICHA DE LISTA DE COTEJO SOBRE ALINEAMIENTO ESTRATÉGICO DE LAS INVERSIONES EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LOS RECURSOS DE INVERSIÓN.

Indicaciones.

La presente ficha de lista de cotejo contiene tres alternativas para su calificación, debe marcar con una X la respuesta que elija, según la siguiente escala:

SI	NO	A VECES
1	2	3

V.1. ALINEAMIENTO ESTRATÉGICO DE LAS INVERSIONES				
POLÍTICAS NACIONALES		1	2	3
1	¿Los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado guardan relación con los objetivos del Plan Bicentenario y las políticas nacionales?			
2	¿Los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado guardan relación con los objetivos del Plan Estratégico Sectorial Multianual y las políticas nacionales?			
3	¿Los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado guardan correspondencia con los objetivos del Plan Estratégico Institucional y las políticas nacionales?			
4	¿Existe la participación de programas presupuestales respecto al Presupuesto Institucional Modificado que contribuyan con las políticas nacionales?			
ARTICULACIÓN DE PLANES				
5	¿El Plan Estratégico Institucional está aprobado según los lineamientos del Centro Nacional de Planeamiento estratégico que contribuyen a la articulación de planes?			
6	¿El Plan Operativo Institucional está aprobado según los lineamientos del Centro Nacional de Planeamiento estratégico que ayudan a la articulación de planes?			
7	¿Se efectuó el registro de información de los planes PEI-POI en el aplicativo del Centro Nacional de Planeamiento estratégico a fin de contribuir a la articulación de planes?			
ALINEAMIENTO				
8	¿El presupuesto en inversión destinado a proyectos de los sectores estratégicos contribuye al alineamiento?			
9	¿Los proyectos de inversión pública viables que corresponden a los sectores estratégicos contribuyen al alineamiento?			
10	¿El monto viable que corresponde a los sectores estratégicos es importante para el alineamiento?			

V.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL				
EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO		1	2	3
11	¿La certificación del crédito presupuestario coadyuva a la ejecución del gasto público?			
12	¿El compromiso contribuye a la ejecución del gasto público?			
13	¿El devengado coadyuva a la ejecución del gasto público?			
14	¿El girado aporta a la ejecución del gasto público?			
EJECUCIÓN FÍSICA DE LA INVERSIÓN				
15	¿Una ficha técnica y/o perfil de proyecto aprobado contribuye a la oportuna ejecución física de la inversión?			
16	¿El expediente técnico aprobado contribuye a la consecución de la ejecución física de la inversión?			
17	¿El avance físico real acumulado contribuye a la oportuna ejecución física de la inversión?			
CUMPLIMIENTO DEL PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL				
18	¿La ejecución del Plan Anual de Contrataciones contribuye al cumplimiento del Plan Operativo Institucional?			
19	¿La ejecución de metas físicas de los proyectos ayuda al cumplimiento Plan Operativo Institucional?			
20	¿La ejecución de metas financieras de los proyectos ayuda al cumplimiento Plan Operativo Institucional?			

ANEXO 2: Validez de los instrumentos**MATRIZ DE VALIDACION DE INSTRUMENTO****NOMBRE DEL INSTRUMENTO:**

“Ficha de Lista de cotejo para medir el alineamiento estratégico de las inversiones en la ejecución presupuestal de los recursos de inversión en la Universidad Nacional de Juliaca”

OBJETIVO: Determinar la relación entre el Alineamiento estratégico de las inversiones y la Ejecución Presupuestal de la UNAJ en el año 2017.

DIRIGIDO A: Proyectos de inversión contemplados en el presupuesto institucional de la Universidad Nacional de Juliaca correspondientes al año 2017.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Dr. Dueñas Roque, Carlos Nicolás

VALORACION:

INADECUADO	REGULAR	ADECUADO
------------	---------	----------

FIRMA DEL EVALUADOR

Carlos Nicolás Dueñas Roque
DOCTOR EN DERECHO

MATRIZ DE VALIDACION

TITULO DE LA TESIS: "Alineamiento estratégico de las inversiones en la ejecución presupuestal de los recursos de inversión en la Universidad Nacional de Juliaca, año 2017"

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	OPCION DE RESPUESTA			CRITERIO DE EVALUACION								OBSERVACION Y/O RECOMENDACIONES
				SI	NO	A VECES	RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACION ENTRE EL ITEMS Y LA OPCION DE RESPUESTA		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
V.1. ALINEAMIENTO ESTRATEGICO DE LAS INVERSIONES	POLITICAS NACIONALES	Proyectos incorporados al PIM según los objetivos del Plan Bicentenario	¿Los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado guardan relación con los objetivos del Plan Bicentenario y las políticas nacionales?				✓		✓		✓		✓		
		Proyectos incorporados al PIM según los objetivos del PESEM	¿Los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado guardan relación con los objetivos del Plan Estratégico Sectorial Multianual y las políticas nacionales?				✓		✓		✓		✓		
		Proyectos incorporados al PIM según los objetivos del PEI	¿Los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado guardan correspondencia con los objetivos del Plan Estratégico Institucional y las políticas nacionales?				✓		✓		✓		✓		
		Participación de los programas presupuestales respecto al PIM	¿Existe la participación de programas presupuestales respecto al Presupuesto Institucional Modificado que contribuyan con las políticas nacionales?				✓		✓		✓		✓		
	ARTICULACIÓN DE PLANES	Aprobación del PEI según lineamientos de CEPLAN	¿El Plan Estratégico Institucional está aprobado según los lineamientos del Centro Nacional de Planeamiento estratégico que contribuyen a la articulación de planes?				✓		✓		✓		✓		

EJECUCION PRESUPUESTAL	ALINEAMIENTO	Aprobación del POI según lineamientos de CEPLAN	¿El Plan Operativo Institucional está aprobado según los lineamientos del Centro Nacional de Planeamiento estratégico que ayudan a la articulación de planes?				✓		✓		✓		✓		
		Registro de información de los planes PEI-POI en el aplicativo CEPLAN	¿Se efectuó el registro de información de los planes PEI-POI en el aplicativo del Centro Nacional de Planeamiento estratégico a fin de contribuir a la articulación de planes?				✓		✓		✓		✓		
		Presupuesto en inversión destinado a proyectos de los sectores estratégicos	¿El presupuesto en inversión destinado a proyectos de los sectores estratégicos contribuye al alineamiento?				✓		✓		✓		✓		
		Proyectos de inversión pública viables que corresponden a los sectores estratégicos	¿Los proyectos de inversión pública viables que corresponden a los sectores estratégicos contribuyen al alineamiento?				✓		✓		✓		✓		
		Monto viable que corresponde a los sectores estratégicos	¿El monto viable que corresponde a los sectores estratégicos es importante para el alineamiento?				✓		✓		✓		✓		
	EJECUCIÓN DEL GASTO PUBLICO	Certificación del crédito presupuestario	¿La certificación del crédito presupuestario coadyuva a la ejecución del gasto público?				✓		✓		✓		✓		
		Compromiso de gasto	¿El compromiso contribuye a la ejecución del gasto público?				✓		✓		✓		✓		
		Devengado	¿El devengado coadyuva a la ejecución del gasto público?				✓		✓		✓		✓		
		Girado	¿El girado aporta a la ejecución del gasto público?				✓		✓		✓		✓		
	EJECUCIÓN FÍSICA DE LA INVERSIÓN	Ficha técnica y/o perfil de proyecto aprobado	¿Una ficha técnica y/o perfil de proyecto aprobado contribuye a la oportuna ejecución física de la inversión?				✓		✓		✓		✓		
		Expediente técnico aprobado	¿El expediente técnico aprobado contribuye a la consecución de la ejecución física de la inversión?				✓		✓		✓		✓		
		Avance físico real acumulado	¿El avance físico real acumulado contribuye a la				✓		✓		✓		✓		

			oportuna ejecución física de la inversión?				✓		✓		✓		✓		
	CUMPLIMIENTO DEL POI	Ejecución del PAC	¿La ejecución del Plan Anual de Contrataciones contribuye al cumplimiento del Plan Operativo Institucional?				✓		✓		✓		✓		
		Ejecución de metas físicas del proyecto	¿La ejecución de metas físicas de los proyectos ayuda al cumplimiento Plan Operativo Institucional?				✓		✓		✓		✓		
		Ejecución de metas financieras del proyecto	¿La ejecución de metas financieras de los proyectos ayuda al cumplimiento Plan Operativo Institucional?				✓		✓		✓		✓		



FIRMA DEL EVALUADOR

=====

Carlos Nicolás Dueñas Roque

DOCTOR EN DERECHO

MATRIZ DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

“Ficha de Lista de cotejo para medir el alineamiento estratégico de las inversiones en la ejecución presupuestal de los recursos de inversión en la Universidad Nacional de Juliaca”

OBJETIVO: Determinar la relación entre el Alineamiento estratégico de las inversiones y la Ejecución Presupuestal de la UNAJ en el año 2017.

DIRIGIDO A: Proyectos de inversión contemplados en el presupuesto institucional de la Universidad Nacional de Juliaca correspondientes al año 2017.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Mg. Garcia Castro Erika Beatriz

VALORACION:

INADECUADO	REGULAR	ADECUADO
------------	---------	---------------------



FIRMA DEL EVALUADOR
M.Sc. Erika B. Garcia Castro
Ingeniero Economista
CIP. 143919

MATRIZ DE VALIDACION

TITULO DE LA TESIS: "Alineamiento estratégico de las inversiones en la ejecución presupuestal de los recursos de inversión en la Universidad Nacional de Juliaca, año 2017"

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	OPCION DE RESPUESTA			CRITERIO DE EVALUACION								OBSERVACION Y/O RECOMENDACIONES
				SI	NO	A VECES	RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACION ENTRE EL ITEMS Y LA OPCION DE RESPUESTA		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
V.1. ALINEAMIENTO ESTRATEGICO DE LAS INVERSIONES	POLITICAS NACIONALES	Proyectos incorporados al PIM según los objetivos del Plan Bicentenario	¿Los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado guardan relación con los objetivos del Plan Bicentenario y las políticas nacionales?				✓		✓		✓		✓		
		Proyectos incorporados al PIM según los objetivos del PESEM	¿Los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado guardan relación con los objetivos del Plan Estratégico Sectorial Multianual y las políticas nacionales?				✓		✓		✓		✓		
		Proyectos incorporados al PIM según los objetivos del PEI	¿Los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado guardan correspondencia con los objetivos del Plan Estratégico Institucional y las políticas nacionales?				✓		✓		✓		✓		
		Participación de los programas presupuestales respecto al PIM	¿Existe la participación de programas presupuestales respecto al Presupuesto Institucional Modificado que contribuyan con las políticas nacionales?				✓		✓		✓		✓		
	ARTICULACIÓN DE PLANES	Aprobación del PEI según lineamientos de CEPLAN	¿El Plan Estratégico Institucional está aprobado según los lineamientos del Centro Nacional de Planeamiento estratégico que contribuyen a la articulación de planes?				✓		✓		✓		✓		

EJECUCION PRESUPUESTAL	ALINEAMIENTO	Aprobación del POI según lineamientos de CEPLAN	¿El Plan Operativo Institucional está aprobado según los lineamientos del Centro Nacional de Planeamiento estratégico que ayudan a la articulación de planes?				✓		✓		✓		✓		
		Registro de información de los planes PEI-POI en el aplicativo CEPLAN	¿Se efectuó el registro de información de los planes PEI-POI en el aplicativo del Centro Nacional de Planeamiento estratégico a fin de contribuir a la articulación de planes?				✓		✓		✓		✓		
		Presupuesto en inversión destinado a proyectos de los sectores estratégicos	¿El presupuesto en inversión destinado a proyectos de los sectores estratégicos contribuye al alineamiento?				✓		✓		✓		✓		
		Proyectos de inversión pública viables que corresponden a los sectores estratégicos	¿Los proyectos de inversión pública viables que corresponden a los sectores estratégicos contribuyen al alineamiento?				✓		✓		✓		✓		
		Monto viable que corresponde a los sectores estratégicos	¿El monto viable que corresponde a los sectores estratégicos es importante para el alineamiento?				✓		✓		✓		✓		
	EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO	Certificación del crédito presupuestario	¿La certificación del crédito presupuestario coadyuva a la ejecución del gasto público?				✓		✓		✓		✓		
		Compromiso de gasto	¿El compromiso contribuye a la ejecución del gasto público?				✓		✓		✓		✓		
		Devengado	¿El devengado coadyuva a la ejecución del gasto público?				✓		✓		✓		✓		
		Girado	¿El girado aporta a la ejecución del gasto público?				✓		✓		✓		✓		
	EJECUCIÓN FÍSICA DE LA INVERSIÓN	Ficha técnica y/o perfil de proyecto aprobado	¿Una ficha técnica y/o perfil de proyecto aprobado contribuye a la oportuna ejecución física de la inversión?				✓		✓		✓		✓		
		Expediente técnico aprobado	¿El expediente técnico aprobado contribuye a la consecución de la ejecución física de la inversión?				✓		✓		✓		✓		
		Avance físico real acumulado	¿El avance físico real acumulado contribuye a la				✓		✓		✓		✓		

			oportuna ejecución física de la inversión?				✓		✓		✓		✓		
	CUMPLIMIENTO DEL POI	Ejecución del PAC	¿La ejecución del Plan Anual de Contrataciones contribuye al cumplimiento del Plan Operativo Institucional?				✓		✓		✓		✓		
		Ejecución de metas físicas del proyecto	¿La ejecución de metas físicas de los proyectos ayuda al cumplimiento Plan Operativo Institucional?				✓		✓		✓		✓		
		Ejecución de metas financieras del proyecto	¿La ejecución de metas financieras de los proyectos ayuda al cumplimiento Plan Operativo Institucional?				✓		✓		✓		✓		



FIRMA DEL EVALUADOR.
M.Sc. Erika B. García Castro
Ingeniero Economista
CIP: 143919

MATRIZ DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

“Ficha de Lista de cotejo para medir el alineamiento estratégico de las inversiones en la ejecución presupuestal de los recursos de inversión en la Universidad Nacional de Juliaca”

OBJETIVO: Determinar la relación entre el Alineamiento estratégico de las inversiones y la Ejecución Presupuestal de la UNAJ en el año 2017.

DIRIGIDO A: Proyectos de inversión contemplados en el presupuesto institucional de la Universidad Nacional de Juliaca correspondientes al año 2017.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Mg. Charaja Vilca, Lizeth Maritza

VALORACION:

INADECUADO	REGULAR	ADECUADO
------------	---------	----------



FIRMA DEL EVALUADOR

Mg. Lizeth Maritza Charaja Vilca
SOCIOLOGA
CSP: 1981

MATRIZ DE VALIDACION

TITULO DE LA TESIS: “Alineamiento estratégico de las inversiones en la ejecución presupuestal de los recursos de inversión en la Universidad Nacional de Juliaca, año 2017”

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	OPCION DE RESPUESTA			CRITERIO DE EVALUACION								OBSERVACION Y/O RECOMENDACIONES
				SI	NO	A VECES	RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEMS		RELACION ENTRE EL ITEMS Y LA OPCION DE RESPUESTA		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
V.1. ALINEAMIENTO ESTRATEGICO DE LAS INVERSIONES	POLITICAS NACIONALES	Proyectos incorporados al PIM según los objetivos del Plan Bicentenario	¿Los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado guardan relación con los objetivos del Plan Bicentenario y las políticas nacionales?				✓		✓		✓		✓		
		Proyectos incorporados al PIM según los objetivos del PESEM	¿Los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado guardan relación con los objetivos del Plan Estratégico Sectorial Multianual y las políticas nacionales?				✓		✓		✓		✓		
		Proyectos incorporados al PIM según los objetivos del PEI	¿Los proyectos incorporados al Presupuesto Institucional Modificado guardan correspondencia con los objetivos del Plan Estratégico Institucional y las políticas nacionales?				✓		✓		✓		✓		
		Participación de los programas presupuestales respecto al PIM	¿Existe la participación de programas presupuestales respecto al Presupuesto Institucional Modificado que contribuyan con las políticas nacionales?				✓		✓		✓		✓		
	ARTICULACIÓN DE PLANES	Aprobación del PEI según lineamientos de CEPLAN	¿El Plan Estratégico Institucional está aprobado según los lineamientos del Centro Nacional de Planeamiento estratégico que contribuyen a la articulación de planes?				✓		✓		✓		✓		

EJECUCION PRESUPUESTAL	ALINEAMIENTO	Aprobación del POI según lineamientos de CEPLAN	¿El Plan Operativo Institucional está aprobado según los lineamientos del Centro Nacional de Planeamiento estratégico que ayudan a la articulación de planes?				✓		✓		✓		✓		
		Registro de información de los planes PEI-POI en el aplicativo CEPLAN	¿Se efectuó el registro de información de los planes PEI-POI en el aplicativo del Centro Nacional de Planeamiento estratégico a fin de contribuir a la articulación de planes?				✓		✓		✓		✓		
		Presupuesto en inversión destinado a proyectos de los sectores estratégicos	¿El presupuesto en inversión destinado a proyectos de los sectores estratégicos contribuye al alineamiento?				✓		✓		✓		✓		
		Proyectos de inversión pública viables que corresponden a los sectores estratégicos	¿Los proyectos de inversión pública viables que corresponden a los sectores estratégicos contribuyen al alineamiento?				✓		✓		✓		✓		
	EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO	Monto viable que corresponde a los sectores estratégicos	¿El monto viable que corresponde a los sectores estratégicos es importante para el alineamiento?				✓		✓		✓		✓		
		Certificación del crédito presupuestario	¿La certificación del crédito presupuestario coadyuva a la ejecución del gasto público?				✓		✓		✓		✓		
		Compromiso de gasto	¿El compromiso contribuye a la ejecución del gasto público?				✓		✓		✓		✓		
		Devengado	¿El devengado coadyuva a la ejecución del gasto público?				✓		✓		✓		✓		
	EJECUCIÓN FÍSICA DE LA INVERSIÓN	Girado	¿El girado aporta a la ejecución del gasto público?				✓		✓		✓		✓		
		Ficha técnica y/o perfil de proyecto aprobado	¿Una ficha técnica y/o perfil de proyecto aprobado contribuye a la oportuna ejecución física de la inversión?				✓		✓		✓		✓		
		Expediente técnico aprobado	¿El expediente técnico aprobado contribuye a la consecución de la ejecución física de la inversión?				✓		✓		✓		✓		
		Avance físico real acumulado	¿El avance físico real acumulado contribuye a la				✓		✓		✓		✓		

		oportuna ejecución física de la inversión?				✓		✓		✓		✓		
CUMPLIMIENTO DEL POI	Ejecución del PAC	¿La ejecución del Plan Anual de Contrataciones contribuye al cumplimiento del Plan Operativo Institucional?				✓		✓		✓		✓		
	Ejecución de metas físicas del proyecto	¿La ejecución de metas físicas de los proyectos ayuda al cumplimiento Plan Operativo Institucional?				✓		✓		✓		✓		
	Ejecución de metas financieras del proyecto	¿La ejecución de metas financieras de los proyectos ayuda al cumplimiento Plan Operativo Institucional?				✓		✓		✓		✓		

FIRMA DEL EVALUADOR

Ms. Lizeth Maritza Chanza Vilca
 SOCIÓLOGA
CSP: 1981

ANEXO 3: Matriz de consistencia

TITULO: Alineamiento estratégico de las inversiones en la ejecución presupuestal de los recursos de inversión en la Universidad Nacional de Juliaca, año 2017.

AUTOR: Gustavo Alfredo Fernández Asqui

FORMULACION DEL PROBLEMA	HIPOTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	ESCALA DE VALORACIÓN	INSTRUMENTO	METODOS
Problema General ¿Cómo influye el Alineamiento estratégico de las inversiones en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017?	Hipótesis General El Alineamiento estratégico de las inversiones influye significativamente en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017.	Objetivo General Determinar cómo es la influencia del Alineamiento estratégico de las inversiones en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017.	V1: Alineamiento estratégico de las inversiones	Políticas nacionales	Nominal: SI - NO - A VECES	Ficha de Lista de cotejo	Diseño: Descriptivo correlacional Tipo: No experimental Población: está conformada por 21 proyectos de inversión de la Universidad Nacional de Juliaca correspondientes al año 2017. Muestra: está conformada por 21 proyectos de inversión de la Universidad Nacional de Juliaca correspondientes al año 2017, la muestra es un censo. Técnicas: Análisis documental en línea.
				Articulación de Planes	Nominal: SI - NO - A VECES	Ficha de Lista de cotejo	
				Alineamiento	Nominal: SI - NO - A VECES	Ficha de Lista de cotejo	
Específicos: ¿Cómo es que las Políticas nacionales influyen en la ejecución del gasto público de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017?	Específicos: Las Políticas nacionales influyen significativamente en la ejecución del gasto público de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017.	Específicos: Determinar cómo es que las políticas nacionales influyen en la ejecución del gasto público de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017.	V2: Ejecución Presupuestal	Ejecución del Gasto Público	Nominal: SI - NO - A VECES	Ficha de Lista de cotejo	
¿Cómo la articulación de planes incide en la ejecución física de la inversión de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017?	La articulación de planes incide significativamente en la ejecución física de la inversión de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017	Determinar cómo es la articulación de planes y su influencia en la ejecución física de la inversión de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017.		Ejecución Física de la inversión	Nominal: SI - NO - A VECES	Ficha de Lista de cotejo	
¿Cómo el alineamiento influye en el cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017?	El alineamiento influye significativamente en el nivel de cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017	Determinar cómo el alineamiento influye en el nivel de cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la Universidad Nacional de Juliaca en el año 2017		Cumplimiento del Plan Operativo Institucional	Nominal: SI - NO - A VECES	Ficha de Lista de cotejo	